

Estados Financieros

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Estados Financieros Intermedios para los periodos de 9 meses terminados al 30 de septiembre 2021 y el ejercicio terminado al 31 de diciembre 2020.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera Clasificados

Estados de Resultados Integrales por Naturaleza

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo Directo

Notas a los Estados Financieros

M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

**Estados de Situación Financiera Intermedios Clasificados
al 30 de septiembre de 2021 (no auditado) y al 31 de diciembre de 2020
(en miles de pesos chilenos)**

	Notas	30-09-2021	31-12-2020
Activos		M\$	M\$
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	2.254.162	1.471.514
Otros activos no financieros, corriente	6	331.437	171.831
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	<u>2.179.221</u>	<u>2.131.475</u>
Total activos corrientes		<u>4.764.820</u>	<u>3.774.820</u>
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipos	8	16.846.528	17.069.624
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	23.287	8.108
Propiedades de Inversión	9	555.767	555.767
Otros activos no financieros, no corriente	11	<u>318.376</u>	<u>208.062</u>
Total activos no corrientes		<u>17.743.958</u>	<u>17.841.561</u>
Total activos		<u>22.508.778</u>	<u>21.616.381</u>
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	709.562	458.616
Acreedores por leasing	14	84.208	64.275
Pasivos por impuestos corrientes	7	453.411	183.877
Provisión por beneficios a los empleados	15	<u>254.878</u>	<u>232.307</u>
Total pasivos corrientes		<u>1.502.059</u>	<u>939.075</u>
Pasivos no corrientes:			
Acreedores por leasing	14	37.781	98.558
Pasivos por impuestos diferidos	12	<u>4.370.876</u>	<u>4.481.566</u>
Total pasivos no corrientes		<u>4.408.657</u>	<u>4.580.124</u>
Total pasivos		<u>5.910.716</u>	<u>5.519.199</u>
Patrimonio:			
Capital pagado	16	10.864.151	10.864.151
Otras reservas	16	3.585.782	3.585.782
Ganancias acumuladas	16	<u>2.148.129</u>	<u>1.647.249</u>
Total patrimonio		<u>16.598.062</u>	<u>16.097.182</u>
Total pasivos y patrimonio neto		<u>22.508.778</u>	<u>21.616.381</u>

Las notas adjuntas número 1 al 24 forman parte integral de estos estados financieros.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT
Estados de Resultados Intermedios por Naturaleza
al 30 de septiembre de 2021 y al 30 de septiembre 2020 (no auditados)
(en miles de pesos chilenos)

	Notas	01-01-2021 30-09-2021 M\$	01-01-2020 30-09-2020 M\$	01-07-2021 30-09-2021 M\$	01-07-2020 30-09-2020 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	18	5.144.690	4.951.516	1.882.375	1.582.263
Gastos por beneficios a los empleados	18	(789.605)	(789.773)	(281.815)	(271.568)
Gasto por depreciación y amortización	18	(351.973)	(360.017)	(118.978)	(122.494)
Otros gastos, por naturaleza	18	(1.867.948)	(1.802.996)	(661.349)	(581.530)
Otras ganancias (pérdidas)	18	4.026	12.192	(12.624)	6.377
Ganancias de actividades operacionales		<u>2.139.190</u>	<u>2.010.922</u>	<u>807.609</u>	<u>613.048</u>
Ingresos financieros	18	11.086	22.708	4.712	1.528
Costos Financieros	18	(17.668)	(20.305)	(3.703)	(7.788)
Otros ingresos (egresos) fuera de operación	18	(5.861)	-	13.574	-
Resultados por unidades de reajuste	18	6.078	8.908	9.259	8.908
Ganancia antes de impuestos		<u>2.132.825</u>	<u>2.022.233</u>	<u>831.451</u>	<u>615.696</u>
Gasto por impuestos a las ganancias	12	<u>(1.131.945)</u>	<u>(1.175.348)</u>	<u>(465.421)</u>	<u>(363.142)</u>
Ganancia		<u>1.000.880</u>	<u>846.885</u>	<u>366.030</u>	<u>252.554</u>
Estado de otros resultados integrales					
Ganancia		<u>1.000.880</u>	<u>846.885</u>	<u>366.030</u>	<u>252.554</u>
Resultado integral		<u>1.000.880</u>	<u>846.885</u>	<u>366.030</u>	<u>252.554</u>

Las notas adjuntas número 1 al 24 forman parte integral de estos estados financieros.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Estados de Cambios en el Patrimonio
al 30 de septiembre de 2021 (no auditados) y 31 de diciembre de 2020
(en miles de pesos chilenos)

	Notas	Capital emitido M\$	Otras reservas M\$	Ganancias acumuladas M\$	Total Patrimonio M\$
Saldo inicial período actual 1 de enero de 2021	12	10.864.151	3.585.782	1.647.249	16.097.182
Cambios en el patrimonio					
Ganancia	12	-	-	1.000.880	1.000.880
Distribución de utilidades	12	-	-	(500.000)	(500.000)
Total, cambios en patrimonio		-	-	500.880	500.880
Saldo final al 30 de septiembre de 2021	12	10.864.151	3.585.782	2.148.129	16.598.062
Saldo inicial período actual 1 de enero de 2020	12	10.864.151	3.585.782	2.488.394	16.938.327
Cambios en el patrimonio					
Ganancia	12	-	-	1.158.855	1.158.855
Distribución de utilidades	12	-	-	(2.000.000)	(2.000.000)
Total, cambios en patrimonio		-	-	(841.145)	(841.145)
Saldo final al 31 de diciembre de 2020	12	10.864.151	3.585.782	1.647.249	16.097.182

Las notas adjuntas número 1 al 24 forman parte integral de estos estados financieros.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Estados de Flujos de Efectivo
Método Directo
al 30 de septiembre de 2021 y 2020 (no auditados)
(en miles de pesos chilenos)

	01-01-2021	01-01-2020
	30-09-2021	30-09-2020
	M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	5.933.927	5.825.618
Intereses recibidos	8.653	22.722
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.627.267)	(2.294.529)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(776.733)	(804.479)
Otros Ingresos (pagos) por actividades de operación	(11.957)	(501)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	<u>(1.041.697)</u>	<u>(904.563)</u>
Flujos de efectivo netos (utilizados en) procedentes de actividades de operación	<u>1.484.926</u>	<u>1.844.268</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión:		
Venta de propiedades, planta y equipos	21.474	-
Compra de propiedades, planta y equipos	<u>(155.557)</u>	<u>(342.603)</u>
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	<u>(134.083)</u>	<u>(342.603)</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación:		
Pagos leasing	(68.195)	(60.331)
Distribución de utilidades	<u>(500.000)</u>	<u>(2.000.000)</u>
Flujos de efectivo netos utilizados en de actividades de financiación	<u>(568.195)</u>	<u>(2.060.331)</u>
(Disminución) Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	<u>782.648</u>	<u>(558.666)</u>
(Disminución) Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	782.648	(558.666)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>1.471.514</u>	<u>2.444.934</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u><u>2.254.162</u></u>	<u><u>1.886.268</u></u>

Las notas adjuntas número 1 al 24 forman parte integral de estos estados financieros.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ÍNDICE

(1)	Entidad que informa.....	7
(2)	Bases de presentación de los estados financieros y criterios contables aplicados.....	8
(3)	Cambios contables y en estimaciones.....	19
(4)	Efectivo y equivalentes al efectivo.....	19
(4)	Efectivo y equivalentes al efectivo, continuación.....	20
(5)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, continuación.....	22
(5)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, continuación.....	23
(5)	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, continuación.....	24
(6)	Otros activos no financieros.....	24
(7)	Activos (Pasivos) por impuestos, corrientes.....	25
(8)	Propiedades, planta y equipos.....	25
(8)	Propiedades, planta y equipos, continuación.....	26
(9)	Propiedades de inversión.....	27
(10)	Intangibles distintos de la plusvalía.....	28
(11)	Otros Activos No Financieros, no corrientes.....	28
(12)	Impuestos diferidos e impuesto a las ganancias.....	29
(13)	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar.....	30
(13)	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, continuación.....	31
(14)	Acreedores por leasing.....	32
(15)	Provisión por beneficios a los empleados.....	33
(16)	Patrimonio.....	34
(17)	Partes relacionadas.....	35
(17)	Partes relacionadas, continuación.....	36
(17)	Partes relacionadas, continuación.....	37
(18)	Ingresos y gastos.....	38
(19)	Cauciones obtenidas de terceros.....	41
(20)	Sanciones.....	42
(21)	Medio ambiente.....	43
(22)	Gestión del riesgo financiero.....	43
(23)	Contingencias y restricciones.....	45
(23)	Contingencias y restricciones, continuación.....	46
(24)	Hechos posteriores.....	46

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(1) Entidad que informa

El 28 de septiembre de 1999 fue aprobada la inscripción de Empresa Portuaria Puerto Montt en el Registro de Valores de la Comisión para el Mercado Financiero, bajo el N°679, a contar de esa fecha la Empresa está sujeta a la fiscalización de dicho organismo.

Con la entrada en vigencia de la Ley N°20.382 de octubre de 2009, se procedió a cancelar su inscripción N°679 en el Registro de Valores y se pasó a formar parte del Registro de Entidades Informantes con el número de inscripción 44 de fecha 9 de mayo de 2010.

Empresa Portuaria Puerto Montt, fue creada por la Ley N°19.542 del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones, publicada en el Diario Oficial el 19 de diciembre de 1997, la cual moderniza el sector portuario estatal. Su primer Directorio se constituyó el 8 de julio de 1998 conforme al Decreto Supremo N°154 del 24 de junio del mismo año, dando inicio a las actividades comerciales. Su domicilio social es Avenida Angelmó 1673, comuna de Puerto Montt.

Empresa Portuaria Puerto Montt se constituye como persona jurídica de derecho público, siendo organismo del Estado con patrimonio propio, continuadora legal de Empresa Portuaria de Chile en todas sus atribuciones, obligaciones y bienes según lo dispuesto por la Ley N°19.542/97. Su duración es indefinida y se relaciona con el Gobierno por intermedio del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones.

Empresa Portuaria Puerto Montt está sujeta a las mismas normas financieras, contables y tributarias que rigen para las sociedades anónimas abiertas.

El objeto de la empresa es la administración, explotación, desarrollo y conservación de los puertos y terminales, así como de los bienes que posea a cualquier título, incluidas todas las actividades conexas inherentes a los ámbitos portuarios indispensables para el debido cumplimiento de éste. Puede, en consecuencia, efectuar todo tipo de estudios, proyectos y ejecución de obras de construcción, ampliación, mejoramiento, conservación, reparación y dragado en los puertos y terminales. Así mismo, podrá prestar servicios a terceros relacionados con su objeto.

La prestación de los servicios de estiba, desestiba, transferencia de la carga desde el puerto a la nave y viceversa y el porteo en los recintos portuarios, comprendidos dentro del objeto de la Empresa, deben ser realizados por particulares debidamente habilitados, conforme a las normas que regulan esta actividad.

Las labores de almacenamiento y acopio que se realicen en el puerto que administra la Empresa, pueden ser realizados con la participación de la Empresa o particulares. La condición de almacenista se adquiere de conformidad con las normas que regulan esta actividad.

Adicionalmente, Empresa Portuaria Puerto Montt está facultada para realizar la función de porteo, cuando le sea requerida expresamente por el estado en virtud de obligaciones contraídas por este en convenios o tratados internacionales.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(2) Bases de presentación de los estados financieros y criterios contables aplicados

(a) Declaración de conformidad

Los estados financieros de Empresa Portuaria Puerto Montt por el periodo de 9 meses terminados al 30 de septiembre de 2021 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”). Estos estados financieros han sido aprobados por su Directorio en su sesión N°558 celebrada con fecha 12 de noviembre de 2021. Para estos fines, las IFRS comprenden las normas emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (International Accounting Standard Board “IASB” en inglés) y las interpretaciones emitidas por el Comité Internacional de Interpretaciones sobre Informes Financieros (“IFRIC” en inglés).

Estos estados financieros se han preparado siguiendo el principio de empresa en marcha mediante la aplicación del método de costo, activo y pasivo que se registran a valor razonable.

Los presentes estados financieros, se presentan en miles de pesos chilenos y han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por Empresa Portuaria Puerto Montt.

(b) Modelo de presentación de estados financieros

De acuerdo con lo descrito en la Circular N°1.879 de la CMF, Empresa Portuaria Puerto Montt cumple con emitir los siguientes estados financieros:

- Estados de situación financiera clasificados.
- Estados de resultados integrales por naturaleza.
- Estados de cambios en el patrimonio neto.
- Estados de flujos de efectivo, método directo.

(c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

Los señores Directores han tomado conocimiento de los estados financieros de Empresa Portuaria Puerto Montt para el período de 9 meses terminado al 30 de septiembre de 2021 y por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2020, con fecha 12 de noviembre de 2021, y se hacen responsables que la información en ellos contenida, corresponde a la consignada en los registros contables de la Empresa.

Las estimaciones que se han realizado en los presentes estados financieros han sido calculadas en base a la mejor información disponible a la fecha de emisión de dichos estados, pero es posible que acontecimientos puedan tener lugar en el futuro que obliguen a modificarla (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

(d) Período contable

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de situación financiera: Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.
clasificados

Estados de resultados integrales por naturaleza : Por los periodos de 9 meses terminados el 30 de septiembre de 2021 y 2020.

Estados de cambios en el patrimonio neto : Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

Estados de flujos de efectivo : Por los periodos de 9 meses terminados el 30 de septiembre de 2021 y 2020.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(e) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en pesos chilenos, que es la moneda funcional y de presentación de Empresa Portuaria Puerto Montt. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$) salvo mención expresa.

Cabe destacar que la Administración de Empresa Portuaria Puerto Montt ha concluido que la moneda del entorno económico principal en el que opera es el peso chileno. Dicha conclusión se basa en lo siguiente:

- La moneda con la que frecuentemente se “denominan” y “liquidan” los precios de venta de los servicios (NIC 21. P- 9-A), que en el caso de la facturación y liquidación final es el peso chileno.
- La moneda que influye fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir bienes o suministrar servicios, y en la cual se “denominan” y “liquidan” tales costos (NIC 21. P-9-B), que en las actuales circunstancias es el peso chileno.
- La moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de explotación (NIC 21. P-10-B), se tarifican en dólares; sin embargo, se facturan y cobran en pesos chilenos.

Debido a lo anterior, podemos decir que el peso chileno es el que mejor refleja las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para Empresa Portuaria Puerto Montt.

Adicionalmente, con fecha 28 de enero de 2010, mediante Acuerdo N°1.581, el Consejo del SEP confirmó lo antes indicado, instruyendo a las empresas portuarias a utilizar el peso chileno como su moneda funcional. Lo antes mencionado fue aprobado en sesión de Directorio celebrada el 10 de septiembre de 2014.

(f) Transacciones en moneda extranjera y saldos convertibles

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de resultados integrales.

Los activos y pasivos en moneda extranjera y aquellos pactados en unidades de fomento, se presentarán a los tipos de cambio y valores de cierre.

	30.09.2021	31.12.2020
	En pesos chilenos (\$)	
Unidad de Fomento	30.088,37	29.070,33
Dólar estadounidense	811,9	710,95

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(g) **Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente en el mes de diciembre de cada año. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

El detalle sobre juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros es el siguiente:

- Estimación de la vida útil y valor residual de Propiedades, planta y equipos.
- Estimación de provisiones y contingencias.
- Estimación del cálculo de deterioro de activos.
- Estimación del cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros, como lo señala la NIC 8.

(h) **Activos y pasivos financieros**

De acuerdo con lo establecido por NIIF 9, la Compañía mide inicialmente un activo financiero a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se encuentra a valor razonable con cambios en resultados, costos de la transacción.

De acuerdo con la NIIF 9, los activos financieros se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, costo amortizado o valor razonable a través de otro resultado integral.

La clasificación es con base en dos criterios: el modelo de negocios de la Empresa para administrar los activos; y si los flujos de efectivo contractuales de los instrumentos financieros representan “únicamente pagos de capital e intereses” sobre el monto principal pendiente (el 'criterio SPPI').

La clasificación y medición de los activos financieros es la siguiente:

- Activo financiero a costo amortizado para instrumentos financieros que se mantienen dentro de un modelo comercial con el objetivo de mantener los activos financieros para recolectar los flujos de efectivo contractuales. Esta categoría incluye las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral, con ganancias o pérdidas reconocidas en resultados al momento de la liquidación. Activos financieros en esta categoría son los instrumentos de la Sociedad que cumplen con el criterio SPPI y son mantenidos dentro de un modelo de negocio tanto para cobrar los flujos de efectivo como para vender.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(i) Activos y pasivos financieros, continuación

Otros activos financieros se clasifican y, posteriormente, se miden de la siguiente manera:

- Instrumentos de capital a valor razonable con cambios en otro resultado integral, sin reconocimiento de ganancias o pérdidas a resultados en el momento de la liquidación. Esta categoría solo incluye instrumentos de patrimonio que la Compañía tiene la intención de mantener en el futuro previsible y que la Compañía ha elegido irrevocablemente para clasificar en esta categoría en el reconocimiento inicial o transición.
- Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultado comprenden instrumentos derivados e instrumentos de capital cotizados que la Compañía no había elegido irrevocablemente, en el reconocimiento inicial o transición, clasificar a valor razonable a través de otro resultado integral. Esta categoría también incluye los instrumentos de deuda cuyas características de flujo de efectivo no cumplen el criterio SPPI o no se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es reconocer los flujos de efectivo contractuales o venta.

(i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas deudoras comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocerán, inicialmente, por su valor razonable, menos la provisión por pérdida por deterioro de valor.

Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando exista evidencia objetiva que la Empresa no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta de deterioro para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

(ii) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y efectivo equivalente indicado en los estados financieros comprende el efectivo en caja, cuentas corrientes bancarias y otras inversiones de gran liquidez o con vencimientos iguales o menores a 90 días. Las partidas de efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias se registran a costo histórico y las inversiones de gran liquidez a costo histórico más intereses devengados a la fecha de cierre de los estados financieros.

(iii) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocerán, inicialmente, por su valor razonable. Se incluyen en este ítem facturas por pagar, facturas por recibir, retenciones al personal y las cotizaciones previsionales. Dichas partidas no se encuentran afectas a intereses.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(j) **Otros activos no financieros, corrientes**

Son aquellos activos que representan desembolsos efectuados por la Empresa y que serán rendidos o compensados dentro del corto plazo.

(k) **Propiedades, planta y equipos**

(i) Reconocimiento y medición

En general las propiedades, planta y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el sólo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. Las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. La pertenencia de ellas para la empresa es reconocida por la vía de inversión directa.

Los activos de propiedades, planta y equipos se valorizan de acuerdo con el método del costo, es decir costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de existir.

El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo. Los costos en que se incurren por mantenciones mayores son reconocidos como propiedades, planta y equipos cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en IAS 16. Estos activos son amortizados con cargo a resultados, en el período restante hasta la próxima mantención mayor programada.

La Empresa Portuaria Puerto Montt ha separado por componentes los bienes raíces en los casos que aplique tal distinción (terrenos y bienes inmuebles). Los terrenos se registrarán de forma independiente de los edificios o instalaciones que puedan estar asentadas sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto, no son objetos de depreciación.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedades, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas serán registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedades, planta y equipos.

Las ganancias o pérdidas en la venta de un ítem de propiedades, planta y equipos son determinados comparando el precio de venta con el valor en libros de propiedades, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de “otros ingresos (gastos)” en el estado de resultados integrales.

(ii) Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedades, planta y equipos es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan en más de un período a la entidad y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedades, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren. En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(I) Propiedades, planta y equipos, continuación

(iii) Depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos, o están en condiciones de funcionamiento normal.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos tienen una vida ilimitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles y valores residuales de los activos se determinan sobre la vida útil económica de los bienes. Respecto a las adiciones, las vidas útiles son proporcionadas por Encargado de Mantenimiento de Empresa Portuaria Puerto Montt.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente y se ajustarán de ser necesario de forma prospectiva.

Las vidas útiles estimadas por clase de bienes son las siguientes:

Descripción clases	Vida útil mínima años	Vida útil máxima años
Construcciones y edificios	10	30
Obras de infraestructura portuaria	20	40
Maquinarias y equipos	5	12
Vehículos	5	7
Muebles y enseres	3	7
Otros activos	3	7
Equipos computacionales	3	6

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(m) Deterioro de los activos

(i) Activos financieros

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de emisión de estados financieros para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Empresa Portuaria Puerto Montt considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar a nivel específico. Todas las partidas por cobrar individualmente significativas son evaluadas por deterioro específico.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados y se reflejan en una cuenta de deterioro contra cuentas por cobrar.

El reverso de una pérdida por deterioro ocurre sólo si éste puede ser relacionado objetivamente con un evento ocurrido después de que fue reconocido. En el caso de los activos financieros registrados al costo amortizado, el reverso es reconocido en el resultado.

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, que los activos han tenido pérdida de valor. En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro necesario.

(ii) Activos no financieros

En el último trimestre de cada estado financiero anual o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han tenido pérdida de valor. En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa de libre riesgo de Empormontt.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del período.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas al 31 de diciembre de cada período, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

Para efectos de determinar el monto recuperable, Empresa Portuaria Puerto Montt considera el valor de uso de propiedades, planta y equipos, previamente clasificado por UGE. Lo anterior se fundamenta en los bienes inmuebles no pueden ser enajenados por propia decisión de la Empresa.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(n) Beneficios a los empleados

Los costos asociados a los beneficios contractuales del personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el ejercicio se cargarán a resultados en el período en que se devengan.

(i) Vacaciones al personal

La Empresa reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo.

(ii) Indemnizaciones por años de servicio

La Empresa no constituye provisión de indemnización por años de servicio debido a que ellas no se encuentran pactadas con el personal. El gasto por indemnización es reconocido en los resultados al momento del pago efectivo, de ser necesario.

(iii) Bonos de vacaciones y PGA

Los costos asociados a los beneficios contractuales del personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el ejercicio se cargarán a resultados en el período en que se devengan.

(o) Otras provisiones

Otras provisiones son reconocidas cuando la Empresa tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

(p) Activos intangibles

Este rubro incluye activos no monetarios identificables, aunque sin apariencia física que surja de transacciones comerciales. Solo se reconocerán contablemente aquellos cuyo costo pueda estimarse objetiva y razonablemente y de los cuales se espera tener un beneficio económico futuro.

La amortización es reconocida en resultado sobre la base del método de amortización lineal según la vida útil estimada para éstos. Para aquellos activos intangibles con vida útil indefinida se concederá aplicar pruebas de deterioro según sea el caso.

Los activos intangibles que mantiene la Empresa al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 corresponden a softwares adquiridos a terceros.

(q) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocerán, inicialmente, por su valor nominal. Se incluyen en este ítem facturas por pagar, retenciones al personal y las cotizaciones previsionales. Dichas partidas no se encuentran afectas a intereses.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(r) **Impuestos diferidos e impuestos a las ganancias**

(i) Impuestos diferidos

El impuesto diferido se mide empleando las tasas fiscales que se espera se aplique a las diferencias temporarias en el período en el que se reversen, usando tasas fiscales que por defecto le aplican a la fecha de reporte.

(ii) Impuesto a las ganancias

El resultado por impuesto a las ganancias (o impuesto a la renta) está compuesto por los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. El que es reconocido en los resultados del ejercicio, excepto en el caso que esté relacionado con ítems reconocidos directamente en el Patrimonio.

El resultado por impuesto corriente de la Empresa resulta de la aplicación de la tasa de impuesto a la renta sobre la base imponible del período, determinada de acuerdo a lo establecido en la Ley e Impuesto a la Renta (DL N°824), el DL N°2.398 del año 1978 (tasa adicional del 40%) y sus modificaciones correspondientes.

El 29 de septiembre de 2014, fue promulgada la Ley N°20.780 de Reforma Tributaria, la cual entre otros aspectos, define el régimen tributario por defecto que le aplica a la Sociedad, la tasa de impuesto de primera categoría que por defecto se aplicará en forma gradual a las entidades entre 2014 y 2018 y permite que las sociedades puedan además optar por uno de los dos regímenes tributarios establecidos como Atribuido o Parcialmente Integrado, quedando afectos a diferentes tasas de impuesto a partir del año 2017.

Cabe señalar que, de acuerdo con la Reforma Tributaria establecida por la Ley N°20.780 y la Ley N°20.899 que la simplifica, las sociedades podrían haber quedado por defecto o por opción en alguno de los dos sistemas o regímenes tributarios establecidos por la nueva normativa tributaria. El primer régimen “Renta atribuida”, implica para las sociedades pagar una tasa de impuesto corporativo del 25% a partir del año comercial 2017, el segundo régimen, Parcialmente integrado”, implica para la Sociedad pagar una tasa de impuesto corporativo de 25,5% para el año comercial 2017 y de 27% para el año comercial 2018 y siguientes.

De acuerdo con lo anterior, la empresa por defecto ha quedado bajo el régimen de tributación “Atribuida”. Para el presente ejercicio 2021, la tasa de impuesto a la renta corriente fue de 25%.

(s) **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

Los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, estableciéndose como corrientes los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes los saldos superiores a ese período.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(t) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios por prestaciones de servicios se reconocen siempre y cuando la obligación de desempeño ha sido satisfecha. El ingreso es contabilizado considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de cierre, en ese momento la empresa tiene un derecho exigible al pago por la prestación de los servicios otorgados.

Los ingresos de la Empresa provienen principalmente de la prestación de servicios y arrendamientos vinculados a la actividad portuaria.

(u) Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumpla los requisitos necesarios para su registro como activo.

(v) Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo recogerá los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizarán las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- Flujos de efectivo: Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiéndose por estas, inversiones de plazo inferior a tres meses, de gran liquidez o de bajo riesgo de alteración en su valor.
- Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- Actividades de inversión: Son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Actividades de financiamiento: Son las actividades que producen variaciones en la composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

(w) Distribución de utilidades

La política de distribución de utilidades utilizada por Empresa Portuaria Puerto Montt es la establecida a través de los Oficios y/o Decretos Ley emanados por el Ministerio de Hacienda, los cuales indican el monto a distribuir y constituyen la obligación legal que da origen a su registro.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(2) Bases de presentación de los estados financieros y criterios contables aplicados, continuación

(x) Nuevas normas e interpretaciones emitidas

- i) Las enmiendas a las NIIF que han sido emitidas con entrada a partir del 1 de enero de 2021 se encuentran detalladas a continuación

Modificaciones a las NIIF	Aplicación obligatoria para períodos anuales iniciados a partir del:
Enmiendas a NIIF 16: Reducciones de alquiler relacionadas con COVID-19	01 de enero de 2021
Enmiendas a NIIF9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16: Reforma de las tasas de interés de referencia (Fase 2)	01 de enero de 2021

La Administración ha evaluado que la aplicación de estas modificaciones no tendrá un impacto significativo en los registros de sus estados financieros.

- ii) Las siguientes nuevas Normas, Enmiendas a NIIF que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Nuevas NIIF	Aplicación obligatoria para períodos anuales iniciales a partir del:
NIIF 17, Contratos de Seguros	1 de enero de 2023
Nuevas NIIF	Aplicación obligatoria para períodos anuales iniciales a partir del:
Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37)	1 de enero de 2022
Mejoras anuales a las Normas NIIF 2018-2020	1 de enero de 2022
Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16)	1 de enero de 2022
Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1)	1 de enero de 2022
Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28)	Fecha efectiva diferida indefinidamente
Referencia al Marco Conceptual (Modificaciones a la NIIF 3)	1 de enero de 2022
Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad)	1 de enero de 2023
Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8)	1 de enero de 2023
Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12)	1 de enero de 2023

La Empresa no ha optado en forma anticipada ninguna norma, interpretación o enmienda que habiendo sido emitida aun no haya entrado en vigencia.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(3) Cambios contables y en estimaciones

i) Cambios contables

Durante el período terminado al 30 de septiembre de 2021, la Empresa ha aplicado los principios de contabilidad de manera uniforme respecto al periodo 2020, no existiendo cambios contables que puedan afectar significativamente la interpretación de estos estados financieros.

ii) Cambios en estimaciones

Durante los períodos cubiertos por estos estados financieros, no han existido cambios en las estimaciones realizadas.

(4) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y el equivalente a efectivo en el estado de situación financiera clasificado comprenden: caja, cuentas corrientes bancarias, fondos mutuos y depósitos a corto plazo de gran liquidez, que son disponibles con un vencimiento original de tres meses o menor y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Caja	319	63
Saldo en bancos	488.570	162.846
Depósitos a plazo (*)	300.669	100.068
Fondos mutuos (**)	1.464.604	1.208.537
Totales	<u>2.254.162</u>	<u>1.471.514</u>

(*) Los depósitos a plazo tienen un vencimiento igual o menor a tres meses desde su fecha de adquisición y devengan el interés pactado. Estos depósitos se encuentran invertidos en el banco, el detalle es el siguiente para cada periodo:

30 de septiembre de 2021

Institución	Nombre título	Fecha de Vencimiento	Moneda	Inicial M\$	Interés Ganado M\$	Total M\$
Scotiabank	Depósito a plazo	21-10-2021	Pesos	100.418	76	100.494
Scotiabank	Depósito a plazo	01-10-2021	Pesos	200.025	150	<u>200.175</u>
Total depósitos a plazos						<u>300.669</u>

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(4) Efectivo y equivalentes al efectivo, continuación

31 de diciembre de 2020

Institución	Nombre título	Fecha de Vencimiento	Moneda	Inicial M\$	Interés Ganado M\$	Total M\$
Scotiabank	Depósito a plazo	22-12-2020	Pesos	100.000	68	<u>100.068</u>
Total depósitos a plazos						<u>100.068</u>

(**) El detalle de los fondos mutuos es el siguiente al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

30 de septiembre de 2021

Institución	Nombre título	Moneda	Saldo en cuotas	Valor Cuota	M\$
Zürich	FF.MM	Pesos	234.868,84	1.221,47	286.884
Zürich	FF.MM	Pesos	646.571,99	1.821,48	<u>1.177.720</u>
Total, Fondos Mutuos					<u>1.464.604</u>

31 de diciembre de 2020

Institución	Nombre título	Moneda	Saldo en cuotas	Valor Cuota	M\$
Zürich	FF.MM	Pesos	371.149,94	1.811,400	672.301
Zürich	FF.MM	Pesos	439.790,05	1.219,300	<u>536.236</u>
Total, Fondos Mutuos					<u>1.208.537</u>

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(5) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

(a) Composición

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Deudores comerciales	1.115.244	1.999.978
Convenios rampas por cobrar (*)	920.549	199.160
Clientes por facturar	312.575	166.169
Documentos protestados	10.842	13.686
Cuentas corrientes del personal	3.399	2.903
Descuentos por aplicar a clientes	(58.123)	(174.022)
Provisión (deterioro) sobre cuentas y documentos por cobrar	<u>(125.265)</u>	<u>(76.399)</u>
Totales	<u>2.179.221</u>	<u>2.131.475</u>

(*) En esta partida se registran las cuentas por cobrar asociados al convenio de administración de rampas de conectividad de la región de los Lagos entre Empormontt y el Ministerio de Transporte y Telecomunicaciones

(b) El detalle por plazo de vencimiento de los saldos netos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Con vencimiento menor de tres meses	<u>2.179.221</u>	<u>2.131.475</u>

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(5) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, continuación

(c) El siguiente es el detalle de los principales clientes de la empresa:

	30-09-2021		31-12-2020
	M\$		M\$
Servicios Portuarios Reloncavi Ltd.	270.865	Subsidio Nacional de Transporte Público	880.545
Transporte Patagonia Wellboat Ltd.	74.721	Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	368.052
Agencias Universales S.A.	71.053	B&M Agencia Marítima S.A.	61.856
Portuaria Cabo Froward S.A.	69.481	Portuaria Cabo Froward S.A.	52.246
Agencias Marítimas Agental Ltd.	67.417	Salmones Camanchaca S.A.	47.743
Naviera Austral S.A.	55.531	Conglomerantes y Cales de Chile S.A.	44.997
Salmones Multiexport S.A.	34.674	Naviera Austral S.A.	43.747
S.O.C. Servicios Portuarios Ltd.	31.551	United Chile Export SPA	40.563
Biomar Chile S.A.	29.971	Compañía Naviera Frasal S.A.	29.702
Compañía Naviera Frasal S.A.	25.900	A.J. Broom & Cía S.A.C.	29.114
Salmones Camanchaca S.A.	25.753	Compañía de Petróleos de Chile Copec S.A.	26.732
Puerto Punta Caullahuapi S.A.	24.862	Esmax Distribución S.P.A.	22.801
Salmones de Chile S.A.	23.900	Mowi Chile S.A.	21.114
Conglomerantes y Cales de Chile S.A.	21.200	Vitapro Chile S.A.	20.345
Otros Deudores	288.365	Otros deudores	310.421
	1.115.244	Total	1.999.978
Total	1.115.244	Total	1.999.978

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(5) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, continuación

(d) Políticas de deterioro

El deterioro de las partidas por cobrar ha sido determinado de acuerdo con las normas de la NIIF 9, cuya aplicación comenzó a regir a contar del 1 de enero de 2018. Bajo esta norma, la provisión por deterioro estará basada en las pérdidas esperadas en los próximos 12 meses o basada en las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo.

La aplicación de esta norma considera en un principio aislar todos los casos específicos de cuentas por cobrar de clientes, cuyo deterioro asociado representa factores individuales.

Adicionalmente y para el resto de los deudores comerciales corrientes y vencidos, la empresa ha optado por aplicar el método simplificado, definido en la norma, de modo tal que el deterioro se registra siempre en referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo, para lo cual se aplica la siguiente matriz.

Deuda	Tasa de impago
Corriente	1%
Vencida hasta 30 días	2%
Vencida 31 y Hasta 60 días	3%
Vencida 61 y Hasta 90 días	4%
Vencida 91 y Hasta 120 días	5%
Vencida 121 y Hasta 150 días	6%
Vencida 151 y Hasta 180 días	7%
Vencida 181 y Hasta 210 días	8%
Vencida 211 y Hasta 240 días	9%
Vencida 241 y Hasta 270 días	10%
Vencida más 270 días	100%

La aplicación del modelo por tramos sobre las cuentas por cobrar a la fecha de aplicación de esta norma no generó diferencias significativas que deban ser ajustadas contra los resultados acumulados.

Al cierre de los períodos comprendidos entre el 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 no existen deudas en cobranza judicial.

Se presentan a continuación los movimientos de la provisión de incobrables asociadas a los deudores comerciales:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Saldo al inicio del año	76.399	83.710
Aumento (disminución) de provisión	<u>48.866</u>	<u>(7.311)</u>
Saldo final	<u>125.265</u>	<u>76.399</u>

Al 30 de septiembre de 2021 la morosidad de las cuentas por cobrar comerciales presenta un incremento de M\$48.866

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(5) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, continuación

(e) El desglose por moneda de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Pesos chilenos	<u>2.179.221</u>	<u>2.131.475</u>

(6) Otros activos no financieros

La composición de este rubro al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Seguros anticipados	322.437	161.499
Boletas dadas en garantía (*)	<u>9.000</u>	<u>10.332</u>
Totales	<u>331.437</u>	<u>171.831</u>

(*) Corresponde a boletas en garantía en favor de la Ilustre Municipalidad de Puerto Montt y la Dirección Regional de Vialidad.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(7) Activos (Pasivos) por impuestos, corrientes

La composición de este rubro al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Impuestos renta primera categoría	(472.183)	(649.260)
Impuesto renta D.L. 2398	(755.493)	(1.038.816)
Crédito PPM	774.265	1.504.199
Total (Pasivo) por impuestos corriente	(453.411)	(183.877)

(8) Propiedades, planta y equipos

La composición de las propiedades, planta y equipos para los períodos al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se detallan a continuación:

(a) Clases de propiedades, planta y equipos, valor bruto

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Terrenos	11.938.168	11.938.168
Edificios	365.021	365.021
Instalaciones	10.259.761	10.321.625
Maquinaria, equipos e instalaciones	1.212.030	1.316.594
Otros activos (*)	339.037	457.436
Total propiedades, planta y equipos (bruto)	24.114.017	24.398.844

(b) Clases de propiedades, planta y equipos, depreciación acumulada

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Edificios	(164.184)	(153.122)
Instalaciones	(6.249.507)	(6.121.655)
Maquinaria, equipos e instalaciones	(657.990)	(793.769)
Otros activos	(195.808)	(260.674)
Total depreciación acumulada	(7.267.489)	(7.329.220)
Total propiedades, planta y equipos (neto)	16.846.528	17.069.624

(*) Considera activo por derecho de uso bajo la modalidad de leasing, cuyo detalle se muestra en Nota 8 d).

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(8) Propiedades, planta y equipos, continuación

(c) Movimiento de propiedades, planta y equipos

	Terrenos M\$	Edificios M\$	Instalaciones M\$	Maquinaria, equipos e instalaciones M\$	Otros activos M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	11.938.168	211.899	4.199.970	522.825	196.762	17.069.624
Adiciones	-	-	22.497	94.034	14.366	130.897
Bajas (*)	-	-	-	(5.861)	-	(5.861)
Gasto de depreciación	-	(11.062)	(212.214)	(56.960)	(67.896)	(348.132)
Saldos al 30 de septiembre de 2021	11.938.168	200.837	4.010.253	554.038	143.232	16.846.528
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	11.938.168	226.649	4.481.319	210.715	168.568	17.025.419
Adiciones	-	-	42.776	369.442	112.841	525.059
Gasto de depreciación	-	(14.750)	(324.125)	(57.332)	(84.647)	(480.854)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	11.938.168	211.899	4.199.970	522.825	196.762	17.069.624

(*) Corresponde al costo neto de por la venta de camionetas dadas de baja.

(d) Activos por derecho de uso

	30-09-2021				31-12-2020			
	Sistema Control de Acceso M\$	Equipos Informáticos M\$	Vehículos M\$	Total M\$	Sistema Control de Acceso M\$	Equipos Informáticos M\$	Vehículos M\$	Total M\$
Derecho de uso del activo	114.090	14.016	95.074	223.180	114.090	12.123	95.074	221.287
Costo habilitación	30.993	-	-	30.993	30.993	-	-	30.993
Valores activos en leasing	145.083	14.016	95.074	254.173	145.083	12.123	95.074	252.280
Depreciación y amortización	(105.005)	(7.408)	(37.633)	(150.046)	(68.511)	(4.378)	(19.807)	(92.696)
Activos en leasing (neto)	40.078	6.608	57.441	104.127	76.572	7.745	75.267	159.584

(e) Información adicional de propiedades, planta y equipos

Al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, no hay restricciones sobre los bienes de propiedades, plantas y equipos.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(9) Propiedades de Inversión

Corresponde a un terreno de 84.581 metros cuadrados, ubicado en la ciudad de Puerto Montt, sector Chiquihue Alto Trapén, cuyo objetivo es desarrollar el proyecto de zona extraportuaria, y sobre el cual se mantiene un contrato de arriendo.

	31-06-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Propiedades de Inversión		
Terrenos Extra Puerto	<u>555.767</u>	<u>555.767</u>
Total propiedades de Inversión (neto)	<u><u>555.767</u></u>	<u><u>555.767</u></u>

El arriendo inicial data de un contrato de 1 de mayo de 2013, modificado con fecha 15 de abril de 2014 dónde se fija un canon mensual de M\$786 y con un plazo de duración indefinida. Con fecha 1 de octubre de 2019 se modifica plazo de vigencia es hasta el 21 octubre de 2021 y se fija un canon de 24,96 UF, renovable si existe acuerdo de las partes.

Al 30 de septiembre de 2021 se ha reconocido en ingresos por arriendos M\$6.300 (M\$9.394 al 31 de diciembre de 2020). Durante el año 2021, no se han efectuado gastos por mantenciones menores (M\$151 al 31 de diciembre de 2020). La empresa no tiene la obligación de hacer mantenciones mayores que tengan relación con la operación del arrendador.

El detalle de los pagos futuros del arrendamiento operativo no cancelable, al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
A un año	9.012	8.707
Más de un año	<u>9.012</u>	<u>8.707</u>
Total	<u><u>18.024</u></u>	<u><u>17.414</u></u>

El valor razonable de las propiedades de inversión se fundamenta en la tasación técnica económica realizada en agosto de 2018, determinando que el valor equivalente a 31.367,67 Unidades de Fomento. La compañía efectúa este tipo de estudio en la medida que tenga evidencia objetiva de cambios significativos de valor.

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Propiedades de Inversión	<u>943.802</u>	<u>911.869</u>
Total	<u><u>943.802</u></u>	<u><u>911.869</u></u>

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

Para las mediciones del valor razonable, la entidad revela el nivel de jerarquía del valor razonable, en el que están categorizadas las mediciones en su totalidad:

	2021			2020		
	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Propiedades de inversión	-	943.802	-	-	911.869	-

Al 30 de septiembre de 2021, se efectuó revisión del valor justo de las propiedades de inversión, concluyendo que no existen indicios de deterioro del valor registrado bajo el modelo de costo.

(10) Intangibles distintos de la plusvalía

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, los intangibles registrados corresponden a licencias de sistema de información y programas computacionales.

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Licencias sistemas informáticos	37.722	18.703
Amortización	(14.435)	(10.595)
Total Activos intangibles, (neto)	23.287	8.108

(11) Otros Activos No Financiero, no corrientes

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la empresa ha registrado como activo los estudios y asesorías que serán recuperables en el proceso de concesión del puerto como parte del pago inicial del proceso.

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Estudios y asesoría para licitación	318.376	208.062
Total Activos no financieros	318.376	208.062

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(12) Impuestos diferidos e impuesto a las ganancias

(a) Activos y pasivos por impuestos diferidos

La Empresa reconoce de acuerdo con la NIC 12, “Activos y pasivos por impuestos diferidos” por todas las diferencias temporarias deducibles o imposables en la medida que sea probable que existan rentas líquidas imposables disponibles contra la cual podrán ser utilizadas las diferencias temporarias.

Los activos y (pasivos) por impuestos diferidos son los siguientes:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Provisiones cuentas incobrables	44.567	49.659
Provisión vacaciones y bono vacaciones	63.976	57.552
PGA trabajadores	39.371	39.508
PGA Directores	43.566	33.139
Provisión de gastos	37.780	116.365
Intangibles y otros gastos activados	(222.080)	(140.511)
Propiedades, planta y equipos	<u>(4.378.056)</u>	<u>(4.637.278)</u>
Total pasivos por impuestos diferidos	<u>(4.370.876)</u>	<u>(4.481.566)</u>

(b) Información para revelar sobre el gasto por impuesto a las ganancias

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, el gasto por impuesto a las ganancias es el siguiente:

	01-01-2021	01-01-2020	01-07-2021	01-07-2020
	30-09-2021	30-09-2020	30-09-2021	30-09-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Impuestos renta primera categoría	472.184	489.280	201.650	176.795
Impuesto renta DL N°2.398	755.493	782.848	322.638	282.872
Efecto por variación de impuestos diferidos	(110.690)	(96.780)	(58.867)	(96.525)
Otros	<u>14.958</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total gasto por impuesto neta	<u>1.131.945</u>	<u>1.175.348</u>	<u>465.421</u>	<u>363.142</u>

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(12) Impuestos diferidos e impuesto a las ganancias, continuación

(c) Conciliación impuesto renta

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 la conciliación del gasto por impuestos a partir del resultado financiero antes de impuestos es la siguiente:

	2021		2020	
	Base Imponible	Impuesto tasa 65%	Base Imponible	Impuesto tasa 65%
	M\$	M\$	M\$	M\$
Conciliación de tributación aplicable				
Utilidad antes de impuesto	2.132.825	1.386.336	2.725.123	1.771.330
Otros ajustes por variaciones temporales y permanentes	(391.371)	(254.391)	(315.480)	(205.062)
	1.741.454	1.131.945	2.409.643	1.566.268
Tasa efectiva		53%		57%

(13) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar o acreedores comerciales no devengan intereses y normalmente son liquidadas en un período máximo de 30 días. Con respecto a las otras cuentas por pagar no devengan intereses y tienen un período promedio de pago de 30 días. La composición de este rubro al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Acreedores comerciales	146.986	61.119
Iva por pagar y otros impuestos	60.609	285.559
Retenciones	18.580	331
Honorarios por pagar	4.754	5.145
Provisiones de gastos (*)	478.633	104.882
Otras cuentas por pagar	-	1.580
Totales	709.562	458.616

(*) Corresponde a servicios recibidos y que no se habían recibido las facturas por parte de los respectivos proveedores.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(13) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, continuación

El detalle de los principales acreedores comerciales es el siguiente:

	30-09-2021		31-12-2020
	M\$		M\$
Securitas S.A.	81.340	Agrogestión Vitra Ltda.	13.696
Moffatt & Nichol Chile SPA	25.142	Securitas S.A.	9.443
Nexttime Software S.A	18.899	ADM. Chile Comercial Ltda.	5.524
Servicios Portuarios Reloncavi	5.765	Doppler SPA.	5.373
Doppler SPA.	5.373	Rexin S.A.	2.893
Empresa El Mercurio S.A.P.	5.781	Consultoría Componente Humano	2.570
Proveedores Integrales Prisa S.A.	1.275	Claudio Antonio Ortiz Meneses Consultorías Marítimas	2.000
Claudia Alejandra Soto Soto	1.168	Mampower Empresa de Servicios Transitorios Ltda.	1.738
Otros acreedores	2.243	Otros acreedores	17.882
	146.986		61.119
Totales	146.986	Totales	61.119

Los gastos provisionados corresponden los servicios prestados por los siguientes proveedores:

	30-09-2021		31-12-2020
	M\$		M\$
Seguros	339.922	Mantenciones infraestructura	59.751
Servicios de seguridad	64.556	Energía eléctrica	13.090
Energía eléctrica	13.184	Asesorías profesionales de mantención	5.271
Mantenciones infraestructura	9.546	Servicios de comunicaciones	3.939
Arriendos infraestructura	5.850	Consultoría auditoría interna	3.920
Servicios de comunicaciones	4.234	Consultoría encuesta de satisfacción rampas	3.500
Servicio de aseo	3.422	Servicios de seguridad	3.076
Servicios sanitarios	2.705	Servicios sanitarios	2.970
Otros Gastos Varios	35.214	Otros gastos varios	9.365
	478.633		104.882
Totales	478.633	Totales	104.882

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(14) Acreedores por leasing

La empresa ha suscrito 3 contratos de arriendos por activos necesarios para su operación, los cuales fueron registrados de acuerdo con la norma IFRS 16, dentro del rubro otros activos detallados en la nota (8) Propiedades, Planta y Equipos.

El detalle de los pasivos relacionados con estos contratos es el siguiente:

	30-09-2021				31-12-2020			
	Sistema control de acceso	Equipos	Vehículos	Total	Sistema control de acceso	Equipos	Vehículos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Cuenta por pagar corriente	58.187	6.505	30.314	95.006	49.918	4.794	27.036	81.748
Costo financiero diferido	(7.301)	(546)	(2.951)	(10.798)	(13.238)	(733)	(3.502)	(17.473)
Total pasivo neto leasing corriente	50.886	5.959	27.363	84.208	36.680	4.061	23.534	64.275
Cuentas por pagar no corriente	-	1.165	38.709	39.874	41.548	4.395	59.928	105.871
Costo financiero diferido	-	(19)	(2.074)	(2.093)	(3.816)	(242)	(3.255)	(7.313)
Total pasivo neto leasing no corriente	-	1.146	36.635	37.781	37.732	4.153	56.673	98.558
Total pasivo neto leasing	50.886	7.105	63.998	121.989	74.412	8.214	80.207	162.833

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(15) Provisión por beneficios a los empleados

El detalle de la provisión por beneficios a los empleados corrientes es el siguiente al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
PGA Directores	67.025	50.984
PGA trabajadores	60.572	60.781
Provisión de vacaciones	65.377	60.711
Provisiones gratificación	28.856	-
Bono vacaciones del personal	33.048	27.831
Indemnizaciones años de servicios por finiquitos	-	32.000
Totales	254.878	232.307

Los movimientos para las provisiones del personal, al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 son los siguientes:

	PGA Directores	PGA trabajadores	Provisión de vacaciones	Bono vacaciones del personal	Indemnización años de servicios	Provisión gratificación	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	50.984	60.781	60.711	27.831	32.000	-	232.307
Adiciones	29.824	45.132	19.742	17.683	-	28.856	141.237
Provisión utilizada	(13.783)	(45.341)	(15.076)	(12.466)	(32.000)	-	(118.666)
Saldo al 30 de septiembre de 2021	67.025	60.572	65.377	33.048	-	28.856	254.878
Saldo inicial al 1 de enero de 2020	37.503	58.610	54.043	23.578	22.000	0	195.734
Adiciones	38.615	63.036	19.279	29.877	32.000	59.361	242.168
Provisión utilizada	(25.134)	(60.865)	(12.611)	(25.624)	(22.000)	(59.361)	(205.595)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	50.984	60.781	60.711	27.831	32.000	-	232.307

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(16) Patrimonio

(a) Capital pagado

El saldo del capital al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Capital pagado	<u>10.864.151</u>	<u>10.864.151</u>

(b) Otras reservas

El monto corresponde, conforme lo establecido en Oficio Circular N°456 de la Comisión para el Mercado Financiero, a la revalorización por corrección monetaria acumulada del ejercicio 2010 del capital pagado.

El saldo al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Otras reservas	<u>3.585.782</u>	<u>3.585.782</u>

(c) Ganancias acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

	30-09-2021	31-12-2020
	M\$	M\$
Utilidades acumuladas	1.647.249	2.488.394
Utilidad del periodo	1.000.880	1.158.855
Distribución de utilidades	<u>(500.000)</u>	<u>(2.000.000)</u>
Total ganancias acumuladas	<u>2.148.129</u>	<u>1.647.249</u>

- (*) La Empresa cumple un plan de distribución de utilidades conforme a la aplicación de los decretos emitidos por la Dirección de Presupuesto. Para el año 2021 de acuerdo con el decreto exento 129 del 16 de abril de 2021, Empormontt deberá remesar en los meses de junio y septiembre del presente año cuotas de M\$250.000 por concepto de anticipo de utilidades. El año 2020 el decreto exento N°169 de fecha 11 de junio de 2020, totalmente tramitado con fecha 23 de junio de 2020 fijó el programa de traspasos y/o anticipos utilidades según el Artículo N°29 del D.L. N°1.263, de 1975.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(17) Partes relacionadas

En cuanto a las transacciones con partes relacionadas, de acuerdo con lo establecido con la NIC 24 “Información a revelar sobre partes relacionadas”, podemos indicar que Empresa Portuaria Puerto Montt es administrada por un Directorio compuesto por tres miembros.

(a) Directorio

Con fecha 21 de junio de 2018, el Sistema de Empresa Públicas ha renovado la composición del Directorio, quedando constituido por:

- Sra. Josefina Montenegro Araneda, a quien se designa como Presidenta desde el 21 de junio de 2018 hasta el 1° de octubre de 2019, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba el Sr. Andrés Rengifo B.
- Sr. Fernando Amenábar Morales, a quien se designa como Director desde el 21 de junio de 2018 hasta el 1° de octubre de 2021, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba el Sr. René Morales M.
- Sra. Marisol Turre Figueroa, a quien se designa como Directora desde el 21 de junio de 2018 hasta el 1° de octubre de 2021, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba la Sra. Carolina Squella Urquiza.

Con fecha 01 de agosto de 2019, dejó su cargo de Presidenta y Directora de Empresa Portuaria Puerto Montt la Sra. Josefina Montenegro Araneda, en su rol de Presidente asume Don Fernando Amenábar Morales, y como nueva Directora a contar del 02 de agosto de 2019 asume la Sra. Patricia Palacios Mackay.

(b) Retribución del Directorio

De acuerdo con el Artículo N°33 de la Ley N°19.542, los integrantes del Directorio perciben una dieta en pesos equivalente a 8 unidades tributarias mensuales por cada sesión a que asistan, con un máximo de 16 unidades tributarias mensuales. Quien Presida el Directorio, o lo subrogue percibe igual dieta aumentada en un 100%.

Sin perjuicio de lo anterior, los Directores podrán, además, percibir ingresos asociados al cumplimiento de metas establecidas en el “Plan de Gestión Anual”, los que en ningún caso pueden exceder el 100% de su dieta anual.

Al 30 de septiembre de 2021 no se han efectuado pagos por remuneraciones adicionales, al 31 de diciembre de 2020 se han cursado pagos por remuneraciones adicionales correspondiente al plan de gestión anual 2019.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(17) Partes relacionadas, continuación

(b) Retribución del Directorio, continuación

A continuación, se detallan las retribuciones del Directorio al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020:

Nombre	Cargo	Período de desempeño	Dieta por asistencia UTM		Ingresos adicionales UTM	
			30-09-2021	31-12-2020	30-09-2021	31-12-2020
Fernando Amenábar Morales	Presidente	01-08-2019 01-10-2021	288	364,8	-	272
Josefina Montenegro Araneda	Ex Presidenta	21-06-2018 01-08-2019	-	-	-	224
Marisol Turres Figueroa	Vicepresidenta	21-06-2018 01-10-2021	144	182,4	-	192
Patricia Palacios Mackay	Directora	02-08-2019 01-10-2021	144	182,4	-	80
Total UTM			576	729,6	-	768

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(17) Partes relacionadas, continuación

(c) Retribución del personal clave de la gerencia

El personal clave de la Empresa al 30 de septiembre de 2021 está compuesto por las siguientes personas:

Nombre	Cargo
Alex Winkler	Gerente General
Edmundo Silva Martel	Gerente Operaciones
Alejandro González Fuenzalida	Gerente Administración y Finanzas
Diego Vicencio Torres	Gerente Comercial

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de Empresa Portuaria Puerto Montt ascienden a M\$205.015 al 30 de septiembre de 2021 (M\$295.486 al 31 de diciembre de 2020).

(d) Distribución del personal de la Empresa

La distribución del personal de la Empresa es el siguiente:

Distribución	Cantidad de personas	
	2021	2020
Gerentes y ejecutivos	4	4
Profesionales y técnicos	37	36
Totales	41	40

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(18) Ingresos y gastos

(a) El detalle de los ingresos ordinarios al 30 de septiembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	01-01-2021	01-01-2020	01-07-2021	01-07-2020
	30-09-2021	30-09-2020	30-09-2021	30-09-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Uso de muelle	2.411.731	2.143.480	986.577	911.380
Arriendos	78.131	52.160	28.863	16.781
Acopio y Almacenamiento	584.427	483.626	228.060	163.043
Ingresos por convenio de Rampa	920.549	734.359	314.227	197.168
Ingresos de Rampas Comerciales	164.033	109.074	60.157	-
Romaneos	59.046	47.201	29.364	18.893
Venta Suministros Básicos	157.024	98.798	57.348	45.098
Uso Escala y Muelle de Pasajero	56.286	502.629	18.274	5.414
Trasferencia de Smolt	372.688	390.073	34.401	91.901
Uso de área y explanada	219.196	153.701	81.282	38.562
Tarifa Uso Puerto	58.461	97.943	24.771	43.349
Otros servicios	63.116	138.472	19.048	50.674
Totales	5.144.688	4.951.516	1.882.372	1.582.263

(b) El detalle de los gastos por beneficios a los empleados en los períodos de 30 de septiembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	01-01-2021	01-01-2020	01-07-2021	01-07-2020
	30-09-2021	30-09-2020	30-09-2021	30-09-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Remuneración	779.429	782.507	278.645	270.429
Textiles	10.603	6.604	3.170	1.107
Indemnizaciones laborales	(427)	662	-	32
Totales	789.605	789.773	281.815	271.568

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(18) Ingresos y gastos, continuación

- (c) El detalle de los gastos por depreciación y amortización de los períodos acumulados al 30 de septiembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	01-01-2021	01-01-2020	01-06-2021	01-06-2020
	30-09-2021	30-09-2020	30-09-2021	30-09-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Depreciación	348.132	356.176	117.695	121.213
Amortización	3.841	3.841	1.283	1.281
Totales	<u>351.973</u>	<u>360.017</u>	<u>118.978</u>	<u>122.4949</u>

- (d) El detalle de los otros gastos por naturaleza de los períodos acumulados de 30 de septiembre de 2021 y 2020, es el siguiente:

	01-01-2021	01-01-2020	01-07-2021	01-07-2020
	30-09-2021	30-09-2020	30-09-2021	30-09-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Estudios y asesorías	34.346	34.478	26.658	(2.213)
Honorarios	39.034	22.689	12.720	7.563
Contribuciones y patentes	284.820	278.663	109.838	117.613
Contratos portuarios	731.303	744.770	230.345	216.636
Mantenciones y reparaciones	109.523	67.163	11.086	22.841
Consumos básicos	143.557	142.389	57.931	59.643
Gasto Directorio	68.139	66.859	22.839	20.869
Comisiones de servicios	4.763	9.720	3.213	1.614
Seguros operaciones	186.182	177.327	65.519	62.728
Otros gastos varios	266.281	258.938	121.200	74.236
Totales	<u>1.867.948</u>	<u>1.802.996</u>	<u>661.349</u>	<u>581.530</u>

- (e) Otras Ganancias o pérdidas, el detalle es el siguiente

	01-01-2021	01-01-2020	01-07-2021	01-07-2020
	30-09-2021	30-09-2020	30-09-2021	30-09-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Ingreso por venta activos	21.474	-	-	-
Multas recibidas	(13.577)	-	(13.577)	-
Otros ingresos (egresos)	(3.871)	12.192	953	6.377
Otras ganancias (pérdidas)	<u>4.026</u>	<u>12.192</u>	<u>(12.624)</u>	<u>6.377</u>

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(18) Ingresos y gastos, continuación

- (f) El rubro ingresos y costos financieros se registran al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el resultado de las operaciones de inversión en fondos mutuos y depósitos a plazo, y los costos asociados a la mantención de las cuentas corrientes bancarias, servicios comercio electrónico y los intereses implícitos leasing

	01-01-2021	01-01-2020	01-07-2021	01-07-2020
	30-09-2021	30-09-2020	30-09-2021	30-09-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Intereses ganados en FF.MM. y DAP	11.086	22.708	4.712	1.528
Ingresos financieros totales	<u>11.086</u>	<u>22.708</u>	<u>4.712</u>	<u>1.528</u>
Intereses por operaciones Leasing	(14.622)	(18.122)	(3.001)	(7.093)
Costos bancarios y comercio electrónico	(3.046)	(2.183)	(702)	(695)
Costos financieros totales	<u>(17.668)</u>	<u>(20.305)</u>	<u>(3.703)</u>	<u>(7.788)</u>

- (g) Otros ingresos (egresos) fuera de operación y resultados por reajustes de activos y pasivos, cuyo detalle es:

	01-01-2021	01-01-2020	01-07-2021	01-07-2020
	30-09-2021	30-09-2020	30-09-2021	30-09-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
Costos activos vendidos	(5.861)	-	13.574	-
Otros ingresos (egresos) fuera de operación	<u>(5.861)</u>	<u>-</u>	<u>13.574</u>	<u>-</u>
Reajuste por pagos impuestos a la renta	6.078	-	9.259	-
Resultados por unidades de reajuste	<u>6.078</u>	<u>-</u>	<u>9.259</u>	<u>-</u>

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(19) Cauciones obtenidas de terceros

La empresa tiene garantías recibida principalmente de clientes o prestadores de servicios a largo plazo para garantizar el cumplimiento de contratos.

Cauciones vigentes al 30 de septiembre de 2021

Razón Social.	Tipo Garantía	Vencimiento	Moneda Origen	Monto M\$
Administradora de Naves Humboldt Ltda.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	500
Exportadora Los Fiordos	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	300
Naviera Austral S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	1.500
Salmones Aysén S.A.	Vale Vista	Indefinido	Peso	2.000
Servicios Marítimos y Transporte S.A.	Vale Vista	Indefinido	Peso	300
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	1.000
Sociedad Rene Vergara Y Cía. Ltda.	Vale Vista	Indefinido	Peso	3.000
Transportes Marítimos Chiloé Aysén S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	UF	656
Transportes y Servicios Salmek S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	100
Forestal del Sur S.A.	Boleta de Garantía	05-10-2022	UF	987
Blauwal SPA	Boleta de Garantía	31/05/2022	Peso	10.777
Corpesca	Boleta de Garantía	31-12-2021	Peso	15.000
Securitas S.A.	Boleta de Garantía	02-11-2021	Peso	68.094
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	30-11-2021	Peso	38.000
Nexttime Software S.A.	Boleta de Garantía	30-11-2021	UF	3.755
Telefónica Del Sur S.A.	Boleta de Garantía	03-07-2023	UF	6.441
South Andes Capital Ase Financiera Spa	Boleta de Garantía	31-03-2022	UF	10.661
Recursos Portuarios y Estibas Ltda.	Boleta de Garantía	02-11-2021	Peso	5.000
Rodrigo Errazuriz Arquitectura Spa	Boleta de Garantía	10-12-2021	Peso	3.850
Nexttime Software S.A.	Boleta de Garantía	29-10-2021	Peso	2.835
Compañía De Petróleos De Chile Copec S.A.	Boleta de Garantía	31-10-2022	Peso	100
Compañía De Petróleos De Chile Copec S.A.	Boleta de Garantía	31-10-2022	Peso	100
Compañía De Petróleos De Chile Copec S.A.	Boleta de Garantía	31-10-2022	Peso	100
Compañía De Petróleos De Chile Copec S.A.	Boleta de Garantía	31-10-2022	Peso	2.500
Compañía De Petróleos De Chile Copec S.A.	Boleta de Garantía	31-10-2022	Peso	2.500
Total				180.056

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(19) Cauciones obtenidas de terceros, continuación

Cauciones vigentes al 31 de Diciembre 2020

Razón Social.	Tipo Garantía	Vencimiento	Moneda Origen	Monto M\$
Administradora de Navas Humboldt Ltda.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	500
Compañía De Petróleos De Chile Copec S.A.	Boleta de Garantía	04-01-2021	Peso	5.300
Corpesca	Boleta de Garantía	31-12-2020	Peso	15.000
Exportadora los Fiordos	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	300
Naviera Austral S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	1.500
R Steward y Cía. Ltda.	Boleta de Garantía	28-08-2021	Peso	450
Salmones Aysén S.A.	Vale Vista	Indefinido	Peso	2.000
Securitas S.A.	Boleta de Garantía	01-10-2020	Peso	68.094
Servicios Marítimos y Transporte S.A.	Vale Vista	Indefinido	Peso	300
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	1.000
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	01-03-2021	Peso	38.000
Sociedad Rene Vergara y Cía. Ltda.	Vale Vista	Indefinido	Peso	3.000
Transportes Marítimos Chiloé Aysén S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	UF	644
South Andes Capital Asesoría Financiera Spa	Boleta de Garantía	30-04-2021	UF	10.465
Transportes Marítimos Chiloé Aysén S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	UF	635
Transportes y Servicios. Salmek S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	100
Telefónica del Sur	Boleta de Garantía	07-03-2023	Peso	6.323
Nexttime Software S.A.	Boleta de Garantía	30-11-2021	Peso	3.686
Recursos Portuarios y Estibas Ltda.	Boleta de Garantía	02-11-2021	Peso	5.000
Manpower Ltda.	Boleta de Garantía	02-08-2021	Peso	800
Rodrigo Errazuriz Arquitectura SPA	Boleta de Garantía	10-12-2021	UF	3.779
Trabajos Marítimos Oxxean	Boleta de Garantía	11-01-2021	Peso	6.743
			Total	<u><u>173.619</u></u>

(20) Sanciones

Al 30 de septiembre de 2021 la empresa fue notificada por el Servicios Nacional de Aduana de una multa por infracción aduanera artículo N°176 letra A) de la Ordenanza de Aduana, concretada en el giro N°1946583 de fecha 19-02-2021 por M\$76. Con fecha 31 de marzo se notifica de la aplicación de una sanción administrativa de acuerdo con la resolución exenta 458/18-02-2021, por un monto de M\$13.387, la que se resuelve en el giro N°1960745 de fecha 15 de abril 2021.

Al 31 de diciembre de 2020 la empresa no ha sido notificada de sanciones o multas por ninguna entidad fiscalizadora.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(21) Medio ambiente

En consideración a la Circular de la C.M.F.(Ex SVS) N°1.901 de fecha 30 de octubre de 2008, que imparte instrucciones sobre información adicional que deberán contener los estados financieros, que dice relación con el cumplimiento de ordenanzas y leyes relativas a procesos e instalaciones industriales y cualquier otro que pudiera afectar en forma directa a la protección del medio ambiente, señalando además los desembolsos que para estos efectos se encuentren comprometidos a futuro y las fechas estimadas, en que estos serán efectuados.

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, la empresa no ha efectuado gastos por este concepto.

(22) Gestión del riesgo financiero

La estrategia de Gestión de Riesgos está orientada a resguardar los principios de estabilidad y sustentabilidad de la Empresa, eliminando o mitigando las variables de incertidumbre que la afectan o puedan afectar.

Gestionar integralmente los riesgos supone identificar, medir, analizar, mitigar y controlar los distintos riesgos incurridos por Empresa Portuaria Puerto Montt, así como estimar el impacto en la posición de esta, su seguimiento y control en el tiempo.

Las directrices principales, contenidas en esta política, se pueden resumir en:

- La gestión de los riesgos debe ser fundamentalmente proactiva, orientándose también al mediano y largo plazo y teniendo en cuenta los escenarios posibles en un entorno cada vez más globalizado.
- Con carácter general, la gestión de riesgos debe realizarse con criterios de coherencia entre la importancia del riesgo (probabilidad/impacto), y la inversión y medios necesarios para reducirlo.

En este contexto cabe mencionar la realización de tareas encomendadas por el Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno, orientadas hacia la identificación y a la definición de un plan de tratamiento de riesgos financieros y operativos, así como también al establecimiento de un Programa de Auditoría Interna que se aplica periódicamente mediante empresas externas independientes.

(a) Riesgo de mercado

Son los riesgos de carácter estratégico debido a factores externos e internos de la Empresa tales como el ciclo económico, nivel de competencia, patrones de demanda, estructura y tácticas de la industria y cambios en la regulación. También dentro de esta categoría están los riesgos provenientes de la gestión de proyectos, fallas en equipos e infraestructura y mantención de ella.

Para el monitoreo y gestión de estos riesgos, el gobierno corporativo de Empormontt ha constituido un comité riesgos, el cual estos compuestos por un representante del Directorio y su alta Gerencia. En forma periódica se analiza la relación de los clientes, la demanda de nuevos servicios y nichos de mercados que a través de la gerencia comercial pueden ser abordados por la empresa, de forma tal que la competitividad de la empresa se mantenga en niveles operacionales que permitan la continuidad en el tiempo.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(22) Gestión del riesgo financiero, continuación

(b) **Riesgo financiero**

Las políticas de administración de riesgo de Empresa Portuaria Puerto Montt son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Empresa, fijar límites y controles de riesgo adecuados. Para monitorear este riesgo, el Directorio cuenta con el comité de auditoría, quién a través de la función de auditoría interna en forma permanente evalúa los controles, procedimientos y criterios aplicados de acuerdo con el marco normativo de las Normas Internacionales de Contabilidad, Normativa de Contabilidad Pública, Normativa del Sistema de Empresas Públicas (SEP) y Normativa Interna de la Empresa. Además, trimestralmente la empresa está expuesta a revisiones de los auditores externos para reportar a la Comisión para el Mercado Financieros, y reporta estados trimestrales a la Contraloría General de la República.

Los principales riesgos financieros que Empresa Portuaria Puerto Montt ha identificado son los siguientes:

(i) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito consiste en que la contrapartida de un contrato incumpla sus obligaciones contractuales, por lo tanto, Empormontt se vería imposibilitada de recaudar cuentas por cobrar pendientes, ocasionando una pérdida económica para Empresa Portuaria Puerto Montt.

Empresa Portuaria Puerto Montt administra las exposiciones a este riesgo mediante el monitoreo constante y proactivo de la cobranza a clientes, la solicitud de garantías efectivas para aquellos clientes de mayor riesgo crediticio y la solicitud de pago contado de los servicios para aquellos que no entregan garantías crediticias.

Al 30 de septiembre de 2021 la empresa ha constituido una provisión por incobrables por M\$125.265

(ii) Riesgo de liquidez

Este riesgo se origina en la posibilidad de que Empresa Portuaria Puerto Montt tenga la incapacidad de poder cumplir con sus obligaciones financieras a consecuencia de la falta de fondos.

Las políticas en este aspecto buscan el objetivo de resguardar y asegurar que Empresa Portuaria Puerto Montt cuente con los fondos necesarios para el oportuno y adecuado cumplimiento de los compromisos que se han asumido con anterioridad.

Para asegurar la liquidez de la Empresa, la administración del flujo de caja se realiza bajo parámetros conservadores. Las políticas en este aspecto buscan el objetivo de resguardar y asegurar que la Empresa cuente con un capital de trabajo adecuado para el oportuno cumplimiento de los compromisos que se han asumido con anterioridad.

Como parte de la gestión de los riesgos asociados a liquidez de corto plazo se construye en forma diaria, semanal y mensual el flujo de caja proyectado, teniendo como base datos reales que permiten detectar con antelación posibles problemas de liquidez. Para gestionar el equilibrio financiero a largo plazo se construye mensualmente una proyección del flujo de caja bajo criterios conservadores de crecimiento de las cargas movilizadas y proyección de las variables macroeconómicas.

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(22) Gestión del riesgo financiero, continuación

(a) Riesgos operacionales

(i) Riesgos operacionales y de activo fijo

La totalidad de los activos inmovilizados y riesgos operacionales de la Empresa se encuentran cubiertos de los riesgos operativos mediante la contratación de pólizas de seguros adecuados a estos riesgos.

(ii) Riesgos de factores medioambientales

Las operaciones de Empresa Portuaria Puerto Montt están reguladas por normas medioambientales. Empresa Portuaria Puerto Montt se ha caracterizado por tener una base sólida de sustentación de su gestión empresarial, lo anterior le ha permitido adaptarse a los cambios de la legislación ambiental aplicable, de modo que el impacto en sus operaciones se encuadre dentro de dichas normas. La operatividad de las instalaciones portuarias cuenta con las medidas de resguardo necesarias tanto para cumplir con las normas vigentes como para el cuidado de las personas que laboran en el recinto portuario y la ciudadanía.

Empresa Portuaria Puerto Montt a través del cumplimiento de su política ambiental y el monitoreo constante de los objetivos ambientales.

(iii) Control interno

Empresa Portuaria Puerto Montt cuenta con mecanismos de control interno, controles de gestión de riesgos, controles de gestión económico-financiera, para asegurar que las operaciones se realicen en concordancia con las políticas, normas y procedimientos establecidos internamente.

(iv) Riesgo Covid 19

En el contexto de la pandemia Covid 19, la empresa ha resentido sus ingresos provenientes de la atención de cruceros de turismo internacional, por lo que el año 2021 no se proyectan ingresos por este concepto, lo que implican un monto de 550 millones de pesos en promedio anual. La empresa, estima que la recuperación de la industria de cruceros a los niveles operacionales del año 2019 aun es incierta y se hará un monitoreo de la evolución de la actividad en forma permanente.

(23) Contingencias y restricciones

(a) Garantías directas e indirectas

La Empresa al 30 de septiembre de 2021 la empresa ha tomado una boleta en garantía a favor de la Ilustre Municipalidad de Puerto Montt, tal como se describe en la nota 6.

(b) Contingencias por juicios

1. Causa: Rol C-363-2014, caratulada "Aguayo Téllez Emelina con Empresa Portuaria Puerto Montt". Seguida ante el Segundo Juzgado Civil de Puerto Montt

Origen: Demanda en juicio ordinario de indemnización de perjuicios por 500 millones por daño moral provocado por fallecimiento de trabajador en el Puerto.

Defensa: Estudio Jurídico Ríos, Ramdohr y García.

Estado: Con fecha 5 de noviembre de 2021 se dictó el decreto "cítese a las partes para oír sentencia".

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

Notas a los Estados Financieros
al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020

(23) Contingencias y restricciones, continuación

(b) Contingencias por juicios, continuación.

2. Causa: Rol C-1510-2017, caratulada "Aguayo Téllez Emelina con Empresa Portuaria Puerto Montt", seguida ante el Primer Juzgado Civil de Puerto Montt

Origen: Demanda en juicio ordinario de indemnización de perjuicios por 200 millones por daño moral provocado por fallecimiento de trabajador en el Puerto.

Con fecha 08 de abril de 2019 se dictó sentencia absolutoria

Defensa: Estudio Jurídico Ríos, Ramdohr y García.

Estado: 8 de abril de 2019: Sentencia rechazó la demanda.

2 de febrero de 2021: Corte de Apelaciones desestimó apelación y casación.

Demandada dedujo recurso de casación forma y fondo para ante la Corte Suprema, encontrándose en relación desde el 4 de marzo de 2021 (Libro Civil 11.415-2021).

3. Causa rol C - 4692 - 2020, caratulada "Germán Castillo E.I.R.L con Empresa Portuaria Puerto Montt", seguida ante el 2° Juzgado Civil de Puerto Montt

Materia: Indemnización de perjuicios derivada de responsabilidad civil extracontractual

Cuantía: \$860.674.872.

Defensa: Rodrigo Kauak.

Estado: Resolución de excepciones dilatorias. Con fecha 11 de mayo de 2021 se acogió la excepción dilatoria por vicios subsanable interpuesta por la defensa de EMPORMONTT, por lo que deberá corregirse la demanda, lo que no ha ocurrido.

La administración de la compañía en conjunto con sus asesores legales, consideran que el estado actual de las causas no permite estimar provisiones para cubrir eventuales desenlaces desfavorables para la Entidad.

(24) Hechos posteriores

Entre el 1 de octubre de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero u otra índole, que pudieran afectar la adecuada presentación y/o interpretación de estos.