

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

**ESTADOS FINANCIEROS AL
30 DE JUNIO DE 2022 Y
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Miembro independiente de

BKR
INTERNATIONAL



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores
Presidente y Directores de
Empresa Portuaria Puerto Montt

Informe sobre los estados financieros Intermedios

Hemos revisado los estados financieros intermedios adjuntos de Empresa Portuaria Puerto Montt, que comprenden el estado de situación financiera intermedio al 30 de junio de 2022, los estados intermedios de resultados integrales por los períodos de tres y seis meses terminados el 30 de junio de 2022 y 2021, los estados intermedios de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el período de seis meses terminados en esas fechas, y sus correspondientes notas a los estados financieros intermedios.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con NIC 34 "Información Financiera Intermedia" incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de un control interno suficiente para proporcionar una base razonable para la preparación y presentación razonable de los estados financieros intermedios, de acuerdo con el marco de preparación y presentación de información financiera aplicable.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es realizar una revisión de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile aplicables a revisiones de estados financieros intermedios. Una revisión de los estados financieros intermedios consiste principalmente en aplicar procedimientos analíticos y efectuar indagaciones a las personas responsables de los asuntos contables y financieros. Es substancialmente menor en alcance que una auditoría efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, cuyo objetivo es la expresión de una opinión sobre los estados financieros. Por lo tanto, no expresamos tal tipo de opinión.

Conclusión

Basados en nuestras revisiones, no tenemos conocimiento de cualquier modificación significativa que debiera hacerse a los estados financieros intermedios, mencionados en el primer párrafo, para que esté de acuerdo con NIC 34 "Información Financiera Intermedia" incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Santa Magdalena N°72
Oficina 206, Providencia, Santiago
+56 2 32452641

Montaña 853, Piso 7
Viña del Mar
+56 32 2335606

Miembro independiente de

BKR
INTERNATIONAL



Otros asuntos

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021

Con fecha 15 de marzo de 2022, emitimos una opinión sin modificaciones sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 de **Empresa Portuaria Puerto Montt** en los cuales se incluye el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, que se presenta en los estados financieros intermedios adjuntos, además de sus correspondientes notas.

Viña de Mar, 30 de agosto de 2022

Glenda Jofré O.
Rut: 10.966.073-6

Ossandón & Ossandón
Audidores Consultores Ltda.
An Independent member of
BKR International

Contenido

- Estados de Situación Financiera Clasificado
- Estado de Resultados Integrales por Naturaleza
- Estados de Cambio en el Patrimonio Neto
- Estados de Flujo de Efectivo Directo
- Notas a los Estados Financieros

Moneda funcional : Pesos Chilenos
Moneda presentación : M\$

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ÍNDICE

Estados Financieros

1. Estado de Situación Financiera Clasificado
2. Estado de Resultados Integrales por Naturaleza
3. Estado de Cambios en el Patrimonio
4. Estado de Flujo de Efectivo Directo

Notas a los Estados Financieros

- | | |
|---|-----------|
| 1. Entidad que reporta | Página 1 |
| 2. Bases de presentación de los Estados Financieros y criterios contables aplicados | Página 2 |
| a) Declaración de conformidad | Página 2 |
| b) Modelo de presentación de Estados Financieros | Página 2 |
| c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas | Página 2 |
| d) Período contable | Página 3 |
| e) Moneda funcional y de presentación | Página 3 |
| f) Transacciones en moneda extranjera y saldos convertibles | Página 4 |
| g) Uso de juicios y estimaciones | Página 4 |
| h) Activos y pasivos financieros | Página 4 |
| i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | Página 5 |
| j) Efectivo y equivalentes al efectivo | Página 6 |
| k) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | Página 6 |
| l) Otros activos no financieros, corrientes | Página 6 |
| m) Propiedades, planta y equipos | Página 6 |
| n) Deterioro de los activos | Página 8 |
| o) Beneficios a los empleados | Página 9 |
| p) Vacaciones al personal | Página 9 |
| q) Indemnizaciones por años de servicios | Página 9 |
| r) Otras provisiones | Página 9 |
| s) Activos intangibles | Página 10 |
| t) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | Página 10 |
| u) Impuestos diferidos e impuestos a las ganancias | Página 10 |
| v) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes | Página 11 |
| w) Reconocimiento de ingresos | Página 11 |
| x) Reconocimiento de gastos | Página 11 |
| y) Estado de flujos de efectivo | Página 11 |
| z) Distribución de utilidades | Página 12 |
| 3. Cambios contables y estimaciones | Página 18 |
| 4. Efectivo y equivalentes al efectivo | Página 19 |
| 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | Página 20 |
| 6. Otros activos no financieros, corrientes | Página 24 |
| 7. Activos (pasivos) por impuestos, corrientes | Página 25 |
| 8. Propiedades, planta y equipos | Página 25 |
| 9. Propiedades de inversión | Página 29 |
| 10. Intangibles distintos de la plusvalía | Página 30 |
| 11. Otros activos no financieros, no corrientes | Página 30 |
| 12. Impuestos diferidos e impuesto a las ganancias | Página 31 |
| 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | Página 32 |

| | |
|---|-----------|
| 14. Pasivos por arrendamientos corrientes y no corrientes | Página 35 |
| 15. Provisión por beneficios a los empleados | Página 36 |
| 16. Patrimonio | Página 36 |
| 17. Partes relacionadas | Página 37 |
| 18. Ingresos y gastos | Página 40 |
| 19. Cauciones obtenidas de terceros | Página 42 |
| 20. Sanciones | Página 43 |
| 21. Medio ambiente | Página 44 |
| 22. Gestión del riesgo financiero | Página 44 |
| 23. Contingencias y restricciones | Página 47 |
| 24. Hechos posteriores | Página 48 |

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS
AL 30 de junio 2022 (No auditado) Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(En miles de pesos - M\$)

| ACTIVOS | Nota N° | 30.06.2022 M\$ | 31.12.2021 M\$ |
|---|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| CORRIENTES: | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 | 2.665.151 | 2.016.440 |
| Otros activos no financieros, corrientes | 6 | 159.138 | 285.009 |
| Activos por impuestos corrientes | 7 | 86.868 | - |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | <u>1.892.916</u> | <u>2.264.695</u> |
| Total activos corrientes | | <u>4.804.073</u> | <u>4.566.144</u> |
| NO CORRIENTES: | | | |
| Propiedades, planta y equipos | 8 | 16.765.618 | 16.752.369 |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | 10 | 19.424 | 22.006 |
| Propiedades de inversión | 9 | 555.767 | 555.767 |
| Otros activos no financieros, no corrientes | 11 | <u>351.096</u> | <u>351.096</u> |
| Total activos no corrientes | | <u>17.691.905</u> | <u>17.681.238</u> |
| TOTAL ACTIVOS | | <u><u>22.495.978</u></u> | <u><u>22.247.382</u></u> |
| PASIVOS Y PATRIMONIO | | | |
| | | M\$ | M\$ |
| CORRIENTES: | | | |
| Pasivos por arrendamientos corrientes | 14 | 51.817 | 69.556 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 13 | 515.984 | 277.173 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 7 | - | 214.053 |
| Provisión por beneficios a los empleados | 15 | <u>221.898</u> | <u>210.737</u> |
| Total pasivos corrientes | | <u>789.699</u> | <u>771.519</u> |
| NO CORRIENTES: | | | |
| Pasivos por arrendamientos no corrientes | 14 | 24.253 | 34.011 |
| Pasivos por impuestos diferidos | 12 | <u>3.853.170</u> | <u>4.280.690</u> |
| Total pasivos no corrientes | | <u>3.877.423</u> | <u>4.314.701</u> |
| Total Pasivos | | <u>4.667.122</u> | <u>5.086.220</u> |
| PATRIMONIO: | | | |
| Capital emitido | 16 | 10.864.151 | 10.864.151 |
| Otras reservas | 16 | 3.585.782 | 3.585.782 |
| Ganancias acumuladas | 16 | <u>3.378.923</u> | <u>2.711.229</u> |
| Total patrimonio neto | | <u>17.828.856</u> | <u>17.161.162</u> |
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | <u><u>22.495.978</u></u> | <u><u>22.247.382</u></u> |

Las notas adjuntas número 1 a la 24 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS DE RESULTADO POR NATURALEZA INTERMEDIOS
POR EL PERIODO DE 6 MESES AL 30 DE JUNIO DE 2022 Y 2021 (No auditados)
(En miles de pesos - M\$)

| | | 01.01.2022 | 01.01.2021 | 01.04.2022 | 01.04.2021 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Nota | 30.06.2022 | 30.06.2021 | 30.06.2022 | 30.06.2021 |
| | Nº | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Estados de Resultado por Naturaleza | | | | | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 18 | 3.410.705 | 3.262.315 | 1.729.701 | 1.891.802 |
| Gastos por beneficios a los empleados | 18 | (543.052) | (507.790) | (287.356) | (263.422) |
| Gasto por depreciación y amortización | 18 | (208.486) | (232.995) | (105.037) | (117.621) |
| Otros gastos, por naturaleza | 18 | (1.521.119) | (1.206.599) | (820.458) | (619.361) |
| Otras ganancias | 18 | 9.002 | 16.650 | 7.237 | 15.891 |
| Ganancia de actividades operacionales | | <u>1.147.050</u> | <u>1.331.581</u> | <u>524.087</u> | <u>907.289</u> |
| Ingresos financieros | 18 | 75.349 | 6.374 | 46.879 | 3.806 |
| Costos financieros | 18 | (11.779) | (13.965) | (1.201) | (7.216) |
| Otros ingresos (egresos) fuera de operación | 18 | (933) | (19.435) | (576) | (19.435) |
| Resultados por unidades de reajuste | 18 | 15.714 | (3.181) | 15.714 | (3.181) |
| Ganancia antes de impuestos | | 1.225.401 | 1.301.374 | 584.903 | 881.263 |
| Gasto por impuestos a las ganancias | 12 | <u>(57.707)</u> | <u>(666.524)</u> | <u>191.361</u> | <u>(461.291)</u> |
| Ganancia | | <u>1.167.694</u> | <u>634.850</u> | <u>776.264</u> | <u>419.972</u> |

Las notas adjuntas número 1 a la 24 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES INTERMEDIOS
POR EL PERIODO DE 6 MESES AL 30 DE JUNIO DE 2022 Y 2021 (No auditados)
(En miles de pesos - M\$)

| | Nota N° | 01.01.2022 30.06.2022 M\$ | 01.01.2021 30.06.2021 M\$ | 01.04.2022 30.06.2022 M\$ | 01.04.2021 30.06.2021 M\$ |
|---|--------------------|---|---|---|---|
| Estados de Resultado Integral | | | | | |
| Ganancia | | <u>1.167.694</u> | <u>634.850</u> | <u>776.264</u> | <u>419.972</u> |
| Componentes de otro resultado integral, antes de sus impuestos | | | | | |
| Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos | | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral | | | | | |
| Suma de impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral | | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Total resultado de ingresos y gastos integrales | | <u><u>1.167.694</u></u> | <u><u>634.850</u></u> | <u><u>776.264</u></u> | <u><u>419.972</u></u> |

Las notas adjuntas número 1 a la 24 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS DE 6 MESES TERMINADOS AL 30 DE JUNIO DE 2022 Y 2021 (No auditados)
(En miles de pesos - M\$)

30 de junio de 2022

| Estado de cambios en el Patrimonio | Capital emitido M\$ | Otras Reservas M\$ | Ganancias acumuladas M\$ | Patrimonio Total M\$ |
|---|-------------------------------|------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Saldo inicial al 01/01/2022 | 10.864.151 | 3.585.782 | 2.711.229 | 17.161.162 |
| Cambios en el patrimonio | | | | |
| Ganancia | - | - | 1.167.694 | 1.167.694 |
| Distribución de utilidades | - | - | (500.000) | (500.000) |
| Total cambios en el patrimonio | - | - | 667.694 | 667.694 |
| Saldo final al 30/06/2022 | 10.864.151 | 3.585.782 | 3.378.923 | 17.828.856 |

30 de junio de 2021

| Estado de cambios en el Patrimonio | Capital emitido M\$ | Otras Reservas M\$ | Ganancias acumuladas M\$ | Patrimonio Total M\$ |
|---|-------------------------------|------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Saldo inicial al 01/01/2021 | 10.864.151 | 3.585.782 | 1.647.249 | 16.097.182 |
| Cambios en el patrimonio | | | | |
| Ganancia | - | - | 634.850 | 634.850 |
| Distribución de utilidades | - | - | (500.000) | (500.000) |
| Total cambios en el patrimonio | - | - | 134.850 | 134.850 |
| Saldo final al 30/06/2021 | 10.864.151 | 3.585.782 | 1.782.099 | 16.232.032 |

Las notas adjuntas número 1 a la 24 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 30 de junio 2022 Y 2021 (No auditados)
(En miles de pesos - M\$)

| | 30.06.2022 | 30.06.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación: | | |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 4.452.787 | 4.184.563 |
| Intereses recibidos | 67.533 | 4.299 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | (2.098.095) | (1.679.125) |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | (565.983) | (563.460) |
| Otros Ingresos (pagos) por actividades de operación | 4.091 | (12.911) |
| Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados) | <u>(715.796)</u> | <u>(693.770)</u> |
| Flujos de efectivo netos (utilizados en) procedentes de actividades de operación | <u>1.144.537</u> | <u>1.239.596</u> |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión: | | |
| Venta de Propiedades, planta y equipos | 441 | 21.474 |
| Compra de Propiedades, planta y equipos | <u>(208.067)</u> | <u>(146.732)</u> |
| Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión | <u>(207.626)</u> | <u>(125.258)</u> |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación: | | |
| Pagos leasing | (38.200) | (45.593) |
| Distribución de utilidades | <u>(250.000)</u> | <u>(250.000)</u> |
| Flujos de efectivo netos utilizados en de actividades de financiación | <u>(288.200)</u> | <u>(295.593)</u> |
| (Disminución) Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio | <u>648.711</u> | <u>818.745</u> |
| (Disminución) Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo | 648.711 | 818.745 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período | <u>2.016.440</u> | <u>1.471.514</u> |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO | <u>2.665.151</u> | <u>2.290.259</u> |

Las notas adjuntas número 1 a la 24 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. ENTIDAD QUE REPORTA

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.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a) **Declaración de conformidad**

Los estados financieros de Empresa Portuaria Puerto Montt al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre 2021 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°577 celebrada con fecha 30 de agosto de 2022. 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 al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre 2021, con fecha 30 de agosto de 2022, 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:

| | | |
|------------------------------------|---|---|
| Estado de Situación Financiera | : | Al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021. |
| Estados de Resultados | : | Por los períodos de 6 meses terminados al 30 de junio de 2022 y 2021. |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | : | Por los períodos de 6 meses terminados al 30 de junio de 2022 y 2021. |
| Estado de Flujos de efectivos | : | Por los períodos de 6 meses terminados al 30 de junio de 2022 y 2021. |

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:

- (i) 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.
- (ii) 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.
- (iii) 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.

| | 30.06.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| | \$ | \$ |
| Unidades de Fomento | 33.086,83 | 30.991,74 |
| Dólar estadounidense | 932,08 | 844,69 |

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:

1. 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.
2. 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.

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

1. 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.
2. 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.

j) 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.

k) 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.

l) 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.

m) 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.

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.

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:

| Rubros | 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 |

n) Deterioro de los activos

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.

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.

o) 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.

p) Vacaciones al personal

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

q) 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.

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.

r) 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.

s) 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 junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 corresponden a softwares adquiridos a terceros.

t) 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.

u) Impuestos diferidos e impuestos a las ganancias

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.

Impuestos 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 con 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 2022, la tasa de impuesto a la renta corriente fue de 25%.

v) 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.

w) 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.

x) 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.

y) 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:

- i. Flujos de efectivo: Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por estas, inversiones de plazo inferior a tres meses, de gran liquidez o de bajo riesgo de alteración en su valor.

- ii. 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.
- iii. 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.
- iv. Actividades de financiamiento: Son las actividades que producen variaciones en la composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

z) 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.

aa) Nuevas normas e interpretaciones emitidas

- i. Las enmiendas a las NIIF que han sido emitidas con entrada a partir del 1 de enero de 2022 se encuentran detalladas a continuación

| NIC o NIIF | Enmiendas | Fecha de Aplicación Obligatoria |
|----------------------------------|--|--|
| NIIF 3 | "Combinación de negocios", sobre referencias al marco conceptual | Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022 |
| NIC 16 | "Propiedades, planta y equipos", sobre productos obtenidos antes del uso previsto | Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022 |
| NIC 37 | "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes", sobre contratos onerosos - costo del cumplimiento de un contrato | Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022 |
| NIIF 1, NIIF 9, NIIF 16 y NIC 41 | Mejoras anuales ciclo 2018-2020 | Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022 |

NIIF 3 Referencia al Marco Conceptual

En mayo de 2020, el IASB emitió enmiendas a la norma IFRS 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual. Estas enmiendas están destinadas a reemplazar la referencia a una versión anterior del Marco Conceptual del AISB (Marco de 1989) con una referencia a la versión actual emitida en marzo de 2018 sin cambiar significativamente sus requerimientos.

Las enmiendas agregan una excepción al principio de reconocimiento de la NIIF 3 para evitar el problema de las ganancias o pérdidas potenciales del "día 2" que surgen de pasivos y pasivos contingentes que estarían dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes o la CINIIF 21 Gravámenes, si se incurren por separado. La excepción requiere que las entidades apliquen los criterios de la NIC 37 o la CINIIF 21, respectivamente, en lugar del Marco Conceptual, para determinar si existe una obligación presente en la fecha de adquisición.

Al mismo tiempo, las enmiendas añaden un nuevo párrafo a la NIIF 3 para aclarar que los activos contingentes no califican para el reconocimiento en la fecha de adquisición.

La enmienda es aplicable por primera vez en 2022, sin embargo, no tiene un impacto en los estados financieros de la Empresa.

NIC 16 Propiedades, planta y quipos: Productos obtenidos antes del Uso Previsto

La enmienda prohíbe a las entidades deducir del costo de un elemento de Propiedades, planta y equipos, cualquier venta obtenida al llevar este activo a la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la Administración. En su lugar, una entidad reconocerá los productos procedentes de la venta de estos elementos, y su costo, en el resultado del período, de acuerdo a las Normas aplicables.

La enmienda debe ser aplicada retrospectivamente solo a los elementos de Propiedades, planta y equipos disponibles para su uso en o después del comienzo del primer período presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez la enmienda.

La enmienda fue aplicada por primera vez el 1 de enero de 2022, sin impacto significativo en los estados financieros de la Empresa.

NIC 37 Contratos onerosos – costo de cumplimiento de un contrato

En mayo de 2020, el IASB emitió enmiendas a la norma IAS 37 Provisiones, pasivos Contingentes y Activos contingentes para especificar los costos que una entidad necesita incluir al evaluar si un contrato es oneroso o genera pérdidas.

Las enmiendas están destinadas a proporcionar claridad y ayuda a garantizar la aplicación consistente de la norma. Las entidades que aplicaron previamente el enfoque de coste incremental verán un aumento en las provisiones para reflejar la inclusión de los costos relacionados directamente con las actividades del contrato, mientras que las entidades que previamente reconocieron las provisiones por pérdidas contractuales utilizando la guía de la norma anterior, NIC 11 Contratos de Construcción, deberán excluir la asignación de los costos indirectos de sus provisiones.

La enmienda debe ser aplicada retrospectivamente a los contratos existentes al comienzo del período anual sobre el que se informa en que la entidad aplique por primera vez la enmienda (fecha de la aplicación inicial). La aplicación anticipada es permitida y debe ser revelada.

La enmienda fue aplicada por primera vez el 1 de enero de 2022, sin impacto significativo en los estados financieros de la Empresa.

NIIF 1, NIIF 9, NIIF 16 y NIC 41 Mejoras anuales a las normas NIIF 2018 - 2020

El IASB ha emitido "Mejoras anuales a los estándares NIIFNIIF 2018-2020". El pronunciamiento contiene enmiendas a cuatro Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como resultado del proyecto de mejoras anuales de IASB.

NIIF 1: Subsidiaria como adoptante por primera vez. La enmienda permite que una subsidiaria que opte por aplicar el párrafo D16 (a) de la NIIF 1, mida las diferencias de conversión acumuladas utilizando los montos informados en los estados financieros consolidados de la matriz, con base en la fecha de transición a las NIIF de la matriz, si no se realizaron ajustes para la consolidación y para los efectos de la combinación de negocios en la que la controladora adquirió la subsidiaria. Esta modificación también aplica a una asociada o negocio conjunto que opte por aplicar el párrafo D16(a) de la NIIF 1.

NIIF 9: Comisiones en la prueba del '10 por ciento' para la baja de pasivos financieros. La enmienda aclara que las comisiones que una entidad incluye al evaluar si los términos de un pasivo financiero nuevo o modificado son sustancialmente diferentes de los términos del pasivo financiero original. Estas comisiones incluyen sólo las pagadas o recibidas entre el prestatario y el prestamista, incluidas las comisiones pagadas o recibidas por el prestatario o el prestamista en nombre del otro. No hay una modificación similar propuesta para la NIC 39.

Una entidad aplica la modificación a los pasivos financieros que se modifican o intercambian a partir del comienzo del período anual sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez la modificación.

Ejemplos ilustrativos que acompañan a la NIIF 16: Incentivos de arrendamiento. La enmienda elimina la ilustración de los pagos del arrendador en relación con las mejoras de la propiedad arrendada en el Ejemplo ilustrativo 13 que acompaña a la NIIF 16. Esto elimina la confusión potencial con respecto al tratamiento de los incentivos de arrendamiento al aplicar la NIIF 16.

NIC 41: Tributación en las mediciones del valor razonable. La enmienda elimina el requisito del párrafo 22 de la NIC 41 de que las entidades excluyan los flujos de efectivo para impuestos al medir el valor razonable de los activos dentro del alcance de la NIC 41.

Las enmiendas son aplicables por primera vez en 2022, sin embargo, no tienen un impacto en los estados financieros de la Empresa.

ii. **Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para períodos anuales iniciados en o después del 01 de enero de 2022**

Las normas e interpretaciones, así como las enmiendas IFRS, que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detallados a continuación. La Compañía no ha aplicado estas normas en forma anticipada:

| NIC o NIIF | Nuevas | Fecha de Aplicación Obligatoria |
|-------------------|---|--|
| NIIF 17 | "Contratos de Seguros" | Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023 |
| NIC o NIIF | Enmiendas | Fecha de Aplicación Obligatoria |
| NIC 1 | "Presentación de estados financieros", sobre clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes | Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023 |
| NIC 8 | "Políticas contables", sobre definición de la estimación contable | Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023 |
| NIC 1 | "Presentación de estados financieros", sobre revelación de políticas contables | Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023 |
| NIC 12 | "Impuesto a las ganancias", sobre impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos que surgen de una sola transacción | Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023 |
| NIIF 10 y NIC 28 | Estados financieros consolidados - venta de aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto | Por determinar |

NIIF 17 Contrato de seguro

En mayo de 2017, el IASB emitió la IFRS 17 Contrato de Seguros, una nueva norma de contabilidad específica para contratos de seguros que cubre el reconocimiento, la medición, presentación y revelación. Una vez entre en vigencia sustituirá a IFRS 4 Contratos de Seguros emitida en 2005. La nueva norma aplica a todos los tipos de contrato de seguro, independiente del tipo de entidad que los emite, así como a ciertas garantías e instrumentos financieros con determinadas características de participación discrecional.

Algunas excepciones dentro del alcance podrán ser aplicadas.

En diciembre de 2021, el IASB modificó la NIIF 17 para agregar una opción de transición para una "superposición de clasificación" para abordar las posibles asimetrías contables entre los activos financieros y los pasivos por contratos de seguro en la información comparativa presentada en la aplicación inicial de la NIIF 17.

Si una entidad elige aplicar la superposición de clasificación, sólo puede hacerlo para períodos comparativos a los que aplica la NIIF 17 (es decir, desde la fecha de transición hasta la fecha de aplicación inicial de la NIIF 17).

La NIIF 17 será efectiva para períodos que empiezan en o después de 1 de enero de 2023, requiriéndose cifras comparativas. La aplicación anticipada es permitida, siempre que la entidad aplique NIIF 9 Instrumentos Financieros, en o antes de la fecha en la que se aplique por primera vez NIIF 17.

La Empresa realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros – Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

En junio de 2020, el IASB emitió enmiendas a los párrafos 69 al 76 de IAS 1 para especificar los requerimientos para la clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes.

Las enmiendas son efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2023. Las entidades deben considerar cuidadosamente si hay algún aspecto de las enmiendas que sugiera que los términos de sus acuerdos de préstamo existentes deben renegociarse. En este contexto, es importante resaltar que las enmiendas deben aplicarse retrospectivamente.

La Empresa realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores – Definición de Estimaciones Contables

En febrero de 2021, el IASB emitió modificaciones a la IAS 8, en las que introduce una nueva definición de “estimaciones contables”. Las enmiendas aclaran la distinción entre cambios en estimaciones contables y cambios en las políticas contables y la corrección de errores. Además, aclaran cómo utilizan las entidades las técnicas de medición e insumos para desarrollar la contabilización de estimados.

La norma modificada aclara que los efectos sobre una estimación contable, producto de un cambio en un insumo o un cambio en una técnica de medición son cambios en las estimaciones contables, siempre que estas no sean el resultado de la corrección de errores de períodos anteriores. La definición anterior de un cambio en la estimación contable especificaba que los cambios en las estimaciones contables pueden resultar de nueva información o nuevos desarrollos. Por lo tanto, tales cambios no son correcciones de errores.

La enmienda será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.

La Empresa realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

NIC 1 Presentación de los Estados Financieros – Revelación de Políticas Contables

En febrero de 2021, el IASB emitió modificaciones a la IAS 1 y a la Declaración de práctica de IFRS N°2 Realizar juicios de materialidad, en el que proporciona orientación y ejemplos para ayudar a las entidades a aplicar juicios de importancia relativa a las revelaciones de política contable.

Las modificaciones tienen como objetivo ayudar a las entidades a proporcionar revelaciones sobre políticas contables que sean más útiles por:

- Reemplazar el requisito de que las entidades revelen sus políticas contables “significativas” con el requisito de revelar sus políticas contables “materiales”.
- Incluir orientación sobre cómo las entidades aplican el concepto de materialidad en la toma de decisiones sobre revelaciones de políticas contables.

Al evaluar la importancia relativa de la información sobre políticas contables, las entidades deberán considerar tanto el tamaño de las transacciones como otros eventos o condiciones y la naturaleza de estos.

La enmienda será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023. Se permite la aplicación anticipada de las modificaciones a la NIC 21 siempre que revele este hecho.

La Empresa realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

NIC 12 Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción

En mayo de 2021, el IASB emitió modificaciones a la NIC 12, que reducen el alcance de la excepción de reconocimiento inicial según la NIC 12, de modo que ya no se aplique a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles iguales.

Las modificaciones aclaran que cuando los pagos que liquidan un pasivo son deducibles a efectos fiscales, es cuestión de juicio (habiendo considerado la legislación fiscal aplicable) si dichas deducciones son atribuibles a efectos fiscales al pasivo reconocido en los estados financieros (y gastos por intereses) o al componente del activo relacionado (y gasto por intereses). Este juicio es importante para determinar si existen diferencias temporarias en el reconocimiento inicial del activo y pasivo.

Asimismo, conforme a las modificaciones emitidas, la excepción en el reconocimiento inicial no aplica a transacciones que, en el reconocimiento inicial, dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles iguales. Sólo aplica si el reconocimiento de un activo por arrendamiento y un pasivo por arrendamiento (o un pasivo por desmantelamiento y un componente del activo por desmantelamiento) dan lugar a diferencias temporarias imponibles y deducibles que no son iguales.

No obstante, es posible que los activos y pasivos por impuestos diferidos resultantes no sean iguales (por ejemplo, si la entidad no puede beneficiarse de las deducciones fiscales o si se aplican tasas de impuestos diferentes a las diferencias temporarias imponibles y deducibles). En tales casos, una entidad necesitaría contabilizar la diferencia entre el activo y el pasivo por impuestos diferidos en resultados.

La enmienda será efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023.

La Empresa realizará la evaluación del impacto de la enmienda una vez entre en vigencia.

NIIF 10 Estados Financieros Consolidados e NIC 28 Inversiones en asociadas y Negocios Conjuntos – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto

Las enmiendas a NIIF 10 Estados Financieros Consolidados e IAS 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos (2011) abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de NIIF 10 los de NIC 28 (2011) en el tratamiento de las ventas o la aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

Las enmiendas, emitidas en septiembre de 2014, establecen que cuando la transacción involucra un negocio (tanto cuando se encuentra en una filial o no) se reconoce toda la ganancia o pérdida generada. Se reconoce una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción involucra activos que no constituyen un negocio, incluso cuando los activos se encuentran en la filial.

La fecha de aplicación obligatoria de estas enmiendas está por determinar debido a que el IASB está a la espera de los resultados de su proyecto de investigación sobre la contabilización según el método de participación patrimonial. Estas enmiendas deben ser aplicadas en forma retrospectiva y se permite la adopción anticipada, lo cual debe ser revelado.

La Empresa aún se encuentra evaluando el impacto que generará la aplicación de esta norma.

3. CAMBIOS CONTABLES Y ESTIMACIONES

a) Cambios contables

Durante el período terminado al 30 de junio de 2022, la Empresa ha aplicado los principios de contabilidad de manera uniforme respecto al período 2021, no existiendo cambios contables que puedan afectar significativamente la interpretación de estos estados financieros.

b) 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.

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Caja | 309 | 19 |
| Saldos en bancos | 307.171 | 239.982 |
| Depósitos a plazo (*) | 842.432 | 302.472 |
| Fondos mutuos (**) | <u>1.515.239</u> | <u>1.473.967</u> |
| Totales | <u><u>2.665.151</u></u> | <u><u>2.016.440</u></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 período:

30 de junio de 2022

| Institución | Nombre título | Fecha de Vencimiento | Moneda | Inicial M\$ | Interés Ganado M\$ | Total M\$ |
|--------------------------|------------------|----------------------|--------|----------------|--------------------------|-----------------------|
| BCI | Depósito a plazo | 25-07-2022 | Pesos | 650.000 | 1.335 | 651.335 |
| Scotiabank | Depósito a plazo | 07-07-2022 | Pesos | 190.000 | 1.097 | <u>191.097</u> |
| Total depósitos a plazos | | | | | | <u><u>842.432</u></u> |

31 de diciembre de 2021

| Institución | Nombre título | Fecha de Vencimiento | Moneda | Inicial M\$ | Interés Ganado M\$ | Total M\$ |
|--------------------------|------------------|----------------------|--------|----------------|--------------------------|-----------------------|
| Scotiabank | Depósito a plazo | 24-01-2022 | Pesos | 100.868 | 280 | 101.149 |
| Scotiabank | Depósito a plazo | 14-01-2022 | Pesos | 200.813 | 508 | <u>201.323</u> |
| Total depósitos a plazos | | | | | | <u><u>302.472</u></u> |

(**) El detalle de los fondos mutuos es el siguiente al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

30 de junio de 2022

| Institución | Nombre título | Moneda | Saldo en cuotas | Valor cuota | M\$ |
|---------------------|----------------------|---------------|------------------------|--------------------|------------------|
| Zürich | FF.MM | Pesos | 234.868,84 | 1.261,37 | 296.257 |
| Zürich | FF.MM | Pesos | 646.571,97 | 1.885,30 | <u>1.218.982</u> |
| Total fondos mutuos | | | | | <u>1.515.239</u> |

31 de diciembre de 2021

| Institución | Nombre título | Moneda | Saldo en cuotas | Valor cuota | M\$ |
|---------------------|----------------------|---------------|------------------------|--------------------|------------------|
| Zürich | FF.MM | Pesos | 234.868,84 | 1.228,65 | 288.573 |
| Zürich | FF.MM | Pesos | 646.571,97 | 1.833,35 | <u>1.185.394</u> |
| Total fondos mutuos | | | | | <u>1.473.967</u> |

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

(a) Composición

La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Deudores comerciales | 895.961 | 1.131.353 |
| Convenios rampas por cobrar (*) | 726.174 | 965.377 |
| Clientes por facturar | 301.881 | 237.209 |
| Documentos protestados | 10.842 | 10.260 |
| Cuentas corrientes del personal | (405) | 399 |
| Descuentos por aplicar a clientes | - | (24.236) |
| | <u>(41.537)</u> | <u>(55.667)</u> |
| Totales | <u>1.892.916</u> | <u>2.264.695</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 junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Con vencimiento menor de tres meses | <u>1.892.916</u> | <u>2.264.695</u> |

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

30 de junio de 2022

| Clientes | M\$ |
|---|-----------------------|
| Servicios Portuarios Reloncaví Ltda. | 196.123 |
| B&M Agencia Marítima S.A. | 109.334 |
| S.O.C. Servicios Portuarios Limitada | 93.175 |
| Compañía Naviera Frasal S.A. | 55.888 |
| Naviera Austral S.A. | 51.584 |
| Salmones Multiexport S.A. | 34.116 |
| Compañía de Petróleos de Chile Copec S.A. | 23.217 |
| Portuaria Pacífico Limitada | 22.668 |
| Vitapro Chile S.A. | 22.301 |
| Trusal S.A. | 20.665 |
| Corpesca S.A. | 18.780 |
| Salmones Antártica S.A. | 16.741 |
| Salmones Camanchaca S.A. | 14.028 |
| Pesquera Pacific Star S.A. | 13.957 |
| Otros Deudores | <u>203.384</u> |
| Total | <u><u>895.961</u></u> |

31 de diciembre de 2021

| Clientes | M\$ |
|--|-------------------------|
| Servicios Portuarios Reloncaví Ltda. | 272.989 |
| Puerto Punta Caullahuapi S.A. | 75.263 |
| Vitapro Chile S.A. | 72.407 |
| CPT Wellboat S.A. | 55.629 |
| ESMAX Distribución SpA | 53.575 |
| B&M Agencia Marítima S.A. | 51.699 |
| Naviera Austral S.A. | 44.907 |
| Muellaje Austral Servicios Mercantiles SpA | 42.619 |
| Compañía Naviera Frasal S.A. | 31.453 |
| Naviera Travesía S.A. | 23.510 |
| Corpesca S.A. | 18.807 |
| Servicios Marítimos y Transporte S.A. | 17.824 |
| Australis Mar S.A. | 17.518 |
| Mowi Chile S.A. | 17.119 |
| Otros deudores | <u>336.034</u> |
| Total | <u><u>1.131.353</u></u> |

(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 al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 las partidas en cobranza judicial están provisionadas en un 100%

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

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Saldo al inicio del año | 55.667 | 76.399 |
| Aumento (disminución) de provisión | <u>(14.130)</u> | <u>(20.732)</u> |
| Saldo final | <u>41.537</u> | <u>55.667</u> |

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

| | 30-06-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| Pesos chilenos | <u>1.892.916</u> | <u>2.264.695</u> |

6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

La composición de este rubro al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

| | 30-06-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Seguros anticipados | 159.138 | 276.009 |
| Boletas en garantía | <u>-</u> | <u>9.000</u> |
| Totales | <u>159.138</u> | <u>285.009</u> |

- (*) Corresponde a boletas en garantía en favor de la Ilustre Municipalidad de Puerto Montt y la Dirección Regional de Vialidad, la cual no fue renovada a su vencimiento.

Saldo al 31 de diciembre de 2021

| Motivo | Vigencia | M\$ |
|---------------------------|-----------------|--------------|
| Proyecto Eólico | 25-06-2022 | <u>9.000</u> |
| Total Boletas en Garantía | | <u>9.000</u> |

7. **ACTIVOS (PASIVOS) POR IMPUESTOS, CORRIENTES**

La composición de este rubro al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|--|----------------------|-------------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Impuesto a las ganancias: | | |
| Impuestos renta primera categoría | (186.626) | (509.250) |
| Impuesto renta D.L. 2398 | (298.601) | (814.800) |
| Crédito PPM | <u>621.405</u> | <u>1.252.453</u> |
| Sub total Impuesto a las ganancias | 136.178 | (71.597) |
| Otros impuestos por pagar: | | |
| IVA por pagar y otros impuestos | <u>(49.310)</u> | <u>(142.456)</u> |
| Total activos (Pasivo) por impuestos corriente | <u><u>86.868</u></u> | <u><u>(214.053)</u></u> |

8. **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

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

La composición de las Propiedades, planta y equipos para los períodos al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, se detallan a continuación:

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Terrenos | 11.938.168 | 11.938.168 |
| Edificios | 365.021 | 365.021 |
| Obras en ejecución | 168.879 | 2.185 |
| Instalaciones | 10.259.761 | 10.259.761 |
| Maquinaria, equipos e instalaciones menores | 1.245.968 | 1.212.155 |
| Otros activos (*) | <u>363.493</u> | <u>345.205</u> |
| Total Propiedades, planta y equipos (bruto) | <u><u>24.341.290</u></u> | <u><u>24.122.495</u></u> |

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

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Edificios | (175.247) | (167.872) |
| Instalaciones | (6.416.739) | (6.305.887) |
| Maquinaria, equipos e instalaciones menores | (718.910) | (677.815) |
| Otros activos (*) | <u>(264.776)</u> | <u>(218.552)</u> |
| Total depreciación acumulada | <u>(7.575.672)</u> | <u>(7.370.126)</u> |
| Total Propiedades, planta y equipos (neto) | <u>16.765.618</u> | <u>16.752.369</u> |

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

(c) Movimiento de Propiedades, planta y equipos

| | Terrenos | Edificios | Obras en | Instalaciones | Maquinaria, | Otros | Total |
|--|-------------------|------------------|-----------------|----------------------|----------------------|----------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ | curso | M\$ | equipos e | activos | M\$ |
| | | | M\$ | | instalaciones | M\$ | |
| | | | | | M\$ | | |
| Saldo inicial al 1 de enero de 2022 | 11.938.168 | 197.149 | 2.185 | 3.955.766 | 534.339 | 124.762 | 16.752.369 |
| Reclasificación | - | - | (2.185) | (1.893) | - | 1.893 | (2.185) |
| Adiciones | - | - | 168.879 | - | 33.816 | 19.000 | 221.695 |
| Bajas (*) | - | - | - | - | - | (357) | (357) |
| Gasto de depreciación | - | (7.375) | - | (110.851) | (41.097) | (46.581) | (205.904) |
| Saldos al 30 de junio de 2022 | 11.938.168 | 189.774 | 168.879 | 3.843.022 | 527.058 | 98.717 | 16.765.618 |
| Saldo inicial al 1 de enero de 2021 | 11.938.168 | 211.899 | - | 4.199.970 | 522.825 | 196.762 | 17.069.624 |
| Reclasificación | - | - | - | - | - | - | - |
| Adiciones | - | - | 2.185 | 24.390 | 94.159 | 18.641 | 139.375 |
| Bajas (*) | - | - | - | - | (5.861) | - | (5.861) |
| Gasto de depreciación | - | (14.750) | - | (268.594) | (76.784) | (90.641) | (450.769) |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021 | 11.938.168 | 197.149 | 2.185 | 3.955.766 | 534.339 | 124.762 | 16.752.369 |

(*) Corresponde al costo neto por la venta de activos.

(d) Activos por derecho de uso

| | 30-06-2022 | | | | 30-06-2021 | | | |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|
| | Sistema control de acceso | Equipos informáticos | Vehículos | Totales | Sistema control de acceso | Equipos informáticos | Vehículos | Totales |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Derecho de uso del activo | 114.090 | 14.016 | 95.074 | 223.180 | 114.090 | 14.016 | 95.074 | 223.180 |
| Costo habilitación | 30.993 | - | - | 30.993 | 30.993 | - | - | 30.993 |
| Valores activos en leasing | 145.083 | 14.016 | 95.074 | 254.173 | 145.083 | 14.016 | 95.074 | 254.173 |
| Depreciación y amortización | (142.278) | (10.439) | (55.460) | (208.177) | (117.429) | (8.418) | (43.576) | (169.423) |
| Activos en leasing (neto) | <u>2.805</u> | <u>3.577</u> | <u>39.614</u> | <u>45.996</u> | <u>27.654</u> | <u>5.598</u> | <u>51.498</u> | <u>84.750</u> |

(e) Información adicional de Propiedades, planta y equipos

Al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, no hay restricciones sobre los bienes de Propiedades, planta y equipos.

9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

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

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 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, actualmente es canon de arriendo es M\$700 mensuales.

Al 30 de junio de 2022 se ha reconocido en ingresos por arriendos M\$4.200 (M\$8.400 al 31 de diciembre de 2021). 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 junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| | M\$ | M\$ |
| A un año | 8.400 | 8.400 |
| Más de un año | <u>3.500</u> | <u>7.000</u> |
| Totales | <u><u>11.900</u></u> | <u><u>15.400</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.

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Propiedad de inversión | <u>1.037.857</u> | <u>972.139</u> |
| Totales | <u><u>1.037.857</u></u> | <u><u>972.139</u></u> |

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:

| | 2022 | | | 2021 | | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Propiedades de Inversión | - | 1.037.857 | - | - | 972.139 | - |

Al 30 de junio de 2022, 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 junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los intangibles registrados corresponden a licencias de sistema de información y programas computacionales.

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Licencias sistemas informáticos | 37.722 | 37.722 |
| Amortización | (18.298) | (15.716) |
| Total Activos intangibles, (neto) | <u>19.424</u> | <u>22.006</u> |

11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, NO CORRIENTES

Al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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.

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Estudios y Asesoría para licitación | <u>351.096</u> | <u>351.096</u> |
| Totales | <u>351.096</u> | <u>351.096</u> |

Empresa Portuaria Puerto Montt está llevando a cabo un plan de concesión portuaria, que actualmente se encuentra en etapa de desarrollo. Los desembolsos hechos durante los años 2019, 2020, 2021 han sido activados. De no concretarse el proceso de licitación de la concesión, estos costos deberán ser reconocidos inmediatamente en resultados, en el momento que se tenga información cierta que el proceso de licitación de la concesión se desestime o se declare desierto.

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 imponibles en la medida que sea probable que existan rentas líquidas imponibles disponibles contra la cual podrán ser utilizadas las diferencias temporarias.

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

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Provisiones cuentas incobrables | 26.999 | 36.184 |
| Provisión vacaciones y bono vacaciones | 52.115 | 65.757 |
| PGA trabajadores | 39.019 | 43.210 |
| PGA Directores | 39.992 | 26.061 |
| Provisión Gratificación | 13.106 | - |
| Provisión de gastos | 3.608 | 17.703 |
| Intangibles y otros gastos activados | (240.836) | (242.516) |
| Propiedades, planta y equipos | <u>(3.787.173)</u> | <u>(4.227.089)</u> |
| Total pasivos por impuestos diferidos, neto | <u>(3.853.170)</u> | <u>(4.280.690)</u> |

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

Al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, el gasto por impuesto a las ganancias es el siguiente:

| | 01-01-2022 | 01-01-2021 | 01-04-2022 | 01-04-2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 30-06-2022 | 30-06-2021 | 30-06-2022 | 30-06-2021 |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Impuestos renta primera categoría | (186.626) | (270.534) | (70.754) | (165.676) |
| Impuesto renta DL N°2.398 | (298.601) | (432.855) | (113.208) | (265.082) |
| Efecto por variación de impuestos diferidos | 427.520 | 51.823 | 375.323 | (15.575) |
| Otros | <u>-</u> | <u>(14.958)</u> | <u>-</u> | <u>(14.958)</u> |
| Total gasto por impuesto | <u>(57.707)</u> | <u>(666.524)</u> | <u>191.361</u> | <u>(461.291)</u> |

c) Conciliación impuesto renta

La conciliación del gasto por impuestos a partir del resultado financiero antes de impuestos es la siguiente:

| | 01.01.2022 al 30.06.2022 | | 01.01.2021 al 30.06.2021 | | 01.04.2022 al 30.06.2022 | | 01.04.2021 al 30.06.2021 | |
|--|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| | Base Imponible M\$ | Impuesto tasa 65% M\$ | Base Imponible M\$ | Impuesto tasa 65% M\$ | Base Imponible M\$ | Impuesto tasa 65% M\$ | Base Imponible M\$ | Impuesto tasa 65% M\$ |
| Conciliación de tributación aplicable | | | | | | | | |
| Utilidad antes de impuesto | 1.225.401 | (796.511) | 1.301.374 | (845.893) | 584.903 | (380.187) | 881.263 | (572.821) |
| Ajustes por variaciones permanentes | (1.136.622) | 738.804 | (275.952) | 179.369 | (879.305) | 571.548 | (171.585) | 111.530 |
| Gasto por impuestos utilizando tasa efectiva | | <u>(57.707)</u> | | <u>(666.524)</u> | | <u>191.361</u> | | <u>(461.291)</u> |
| Tasa efectiva | | <u>5%</u> | | <u>51%</u> | | <u>0%</u> | | <u>52%</u> |

13. CUENTAS POR PAGAR 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 junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

| | 30-06-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Acreedores comerciales | 108.317 | 177.181 |
| Utilidades por pagar | 250.000 | - |
| Retenciones | 17.187 | 29.764 |
| Honorarios por pagar | 9.043 | 18.039 |
| Provisiones de gastos (*) | 111.666 | 46.693 |
| Otras cuentas por pagar | <u>19.771</u> | <u>5.496</u> |
| Totales | <u>515.984</u> | <u>277.173</u> |

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

El detalle de los principales acreedores comerciales es el siguiente:

| | 30-06-2022 |
|---|-----------------------|
| | M\$ |
| Securitas S.A. | 8.436 |
| Drok SpA | 26.586 |
| Nexttime Software S.A. | 22.521 |
| Carlos Herrera A. Ltda. | 1.662 |
| Pedro Hernández | 7.102 |
| Huro Transporte | 5.067 |
| ST Consultores | 1.649 |
| Doppler SpA | 5.373 |
| Otros acreedores | <u>29.921</u> |
| Total | <u><u>108.317</u></u> |
| | 31-12-2021 |
| | M\$ |
| Securitas S.A. | 91.034 |
| Pedro Hernández Pérez | 21.152 |
| Nexttime Software S.A. | 12.456 |
| Servicios Acuícolas Víctor H. González | 10.353 |
| Doppler SpA | 5.373 |
| ESMEG Ltda. | 2.506 |
| Cía. Nacional de Teléfonos Telefónica del Sur | 1.870 |
| Huro Transporte | 3.585 |
| Otros acreedores | <u>28.852</u> |
| Total | <u><u>177.181</u></u> |

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

30-06-2022

M\$

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| Servicios de vigilancia | 81.937 |
| Energía Eléctrica | 16.134 |
| Mantenciones infraestructura | 4.590 |
| Servicios de comunicaciones | 4.893 |
| Agua Potable | 2.251 |
| Otros Gastos Varios | <u>1.861</u> |
| Total | <u><u>111.666</u></u> |

31-12-2021

M\$

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| Energía Eléctrica | 14.908 |
| Agua Potable | 2.950 |
| Mantenciones infraestructura | 4.725 |
| Asesorías | 7.157 |
| Servicios de comunicaciones | 4.596 |
| Servicios de Personal Transitorio | 2.809 |
| Capacitación | 4.636 |
| Servicio de aseo | 1.800 |
| Otros Gastos Varios | <u>3.112</u> |
| Total | <u><u>46.693</u></u> |

14. PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La empresa ha suscrito tres 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:

| | 30-06-2022 | | | |
|---|--------------------------|---------------------|------------------|---------------|
| | Sistema | Equipos | | Total |
| | Control de Acceso | Informáticos | Vehículos | |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Cuenta por pagar corriente | 20.749 | 3.006 | 30.770 | 54.525 |
| Costo financiero diferido | (535) | (82) | (2.091) | (2.708) |
| Total pasivo neto leasing corriente | 20.214 | 2.924 | 28.679 | 51.817 |
| Cuentas por pagar no corriente | - | - | 24.617 | 24.617 |
| Costo financiero diferido | - | - | (364) | (364) |
| Total pasivo neto leasing no corriente | - | - | 24.253 | 24.253 |
| Total pasivo neto leasing | 20.214 | 2.924 | 52.932 | 76.070 |

| | 31-12-2021 | | | |
|---|--------------------------|---------------------|------------------|----------------|
| | Sistema | Equipos | | Total |
| | Control de Acceso | Informáticos | Vehículos | |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Cuenta por pagar corriente | 41.548 | 5.739 | 28.822 | 76.109 |
| Costo financiero diferido | (3.816) | (323) | (2.414) | (6.553) |
| Total pasivo neto leasing corriente | 37.732 | 5.416 | 26.408 | 69.556 |
| Cuentas por pagar no corriente | - | - | 35.067 | 35.067 |
| Costo financiero diferido | - | - | (1.056) | (1.056) |
| Total pasivo neto leasing no corriente | - | - | 34.011 | 34.011 |
| Total pasivo neto leasing | 37.732 | 5.416 | 60.419 | 103.567 |

15. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de la provisión por beneficios a los empleados corrientes es el siguiente al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| PGA Directores | 61.527 | 40.095 |
| PGA trabajadores | 60.030 | 66.478 |
| Provisión de vacaciones | 57.214 | 71.356 |
| Provisiones Gratificación | 20.164 | - |
| Bono vacaciones del personal | 22.963 | 29.808 |
| Indemnizaciones Años de Servicios por finiquitos | - | 3.000 |
| | <u>221.898</u> | <u>210.737</u> |
| Totales | <u>221.898</u> | <u>210.737</u> |

Los movimientos para las provisiones del personal, al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

| | PGA | PGA | Provisión | Gratificación | Bono | Indem. | Total |
|-------------------------------------|---------------|---------------|------------------|----------------------|---------------|---------------|----------------|
| | Directores | Trabajadores | de | Legal | vacaciones | Años de | |
| | M\$ | M\$ | Vacaciones | M\$ | del Personal | Servicios | M\$ |
| | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ | M\$ |
| Saldo inicial al 1 de enero de 2022 | 40.095 | 66.478 | 71.356 | - | 29.808 | 3.000 | 210.737 |
| Adiciones | 31.032 | 29.479 | 31.946 | 20.164 | 12.883 | - | 125.504 |
| Provisión utilizada | (9.600) | (35.927) | (46.088) | - | (19.728) | (3.000) | (114.343) |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | <u>61.527</u> | <u>60.030</u> | <u>57.214</u> | <u>20.164</u> | <u>22.963</u> | <u>-</u> | <u>221.898</u> |
| Saldo inicial al 1 de enero de 2021 | 50.984 | 60.781 | 60.711 | - | 27.831 | 32.000 | 232.307 |
| Adiciones | 40.095 | 66.478 | 29.684 | 61.496 | 24.716 | 3.000 | 163.973 |
| Provisión utilizada | (50.984) | (60.781) | (19.039) | (61.496) | (22.739) | (32.000) | (185.543) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | <u>40.095</u> | <u>66.478</u> | <u>71.356</u> | <u>-</u> | <u>29.808</u> | <u>3.000</u> | <u>210.737</u> |

16. PATRIMONIO

Capital pagado

El saldo del capital al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| | M\$ | M\$ |
| Capital pagado | <u>10.864.151</u> | <u>10.864.151</u> |

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 junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| | 30-06-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| Otras reservas | <u>3.585.782</u> | <u>3.585.782</u> |

Ganancias acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

| | 30-06-2022 M\$ | 31-12-2021 M\$ |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Utilidades acumuladas | 2.711.229 | 1.647.249 |
| Utilidad del período | 1.167.694 | 1.563.980 |
| Distribución de utilidades (*) | <u>(500.000)</u> | <u>(500.000)</u> |
| Total ganancias acumuladas | <u>3.378.923</u> | <u>2.711.229</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 2022 de acuerdo al decreto exento 121 de 25 de abril 2022 de la Dirección de Presupuesto y para el año 2021 de acuerdo con el decreto exento 129 del 16 de abril de 2021, se fijó el programa de traspasos y/o anticipos utilidades según el Artículo N°29 del D.L. N°1.263, de 1975.

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.

Directorio

Con fecha 20 de mayo de 2022 hemos recibido el oficio N°145, mediante el cual el Sistema de Empresas – SEP informó que su Consejo Directivo acordó en sesión de 19 de mayo de 2022 designar a las siguientes personas como Directores de esta empresa:

1. Señor Julián Goñi Melías, quien fue designado Presidente del Directorio, en reemplazo del señor Fernando Amenábar Morales, desde el 23 de mayo de 2022 hasta el 1 de octubre de 2023.
2. Señor Eduardo Arancibia Romo, en reemplazo de la señora Marisol Turrez Figueroa, desde el 23 de mayo de 2022 hasta el 1 de octubre de 2025.

El día 26 de mayo de 2022 hemos recibido el oficio N°151, del día citado, mediante el cual el Sistema de Empresas – SEP informó que su Consejo Directivo acordó en sesión de 26 de mayo de 2022 designar a la señora Maritza Araneda Hernández como directora de la Empresa Portuaria Puerto Montt, en reemplazo y en las mismas condiciones que se desempeñaba la señora Patricia Palacio Mackay, desde el 27 de mayo de 2022 y hasta el 1 de octubre de 2025.

La materia comunicada precedentemente en calidad de Hecho Esencial a la Comisión para el Mercado Financiero no tiene efectos en los resultados de la empresa.

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 subroga 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 junio de 2022 no se han cursados pagos extraordinarios a los Directores. Al 31 de diciembre de 2021 se han cursado pagos por remuneraciones adicionales correspondiente al plan de gestión anual 2020.

A continuación, se detallan las retribuciones del Directorio al 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

| Nombre | Cargo | Período | Dieta por asistencia UTM | | Ingresos adicionales UTM | |
|----------------------------|----------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| | | | 30-06-2022 | 31-12-2021 | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
| Julián Goñi Melias | Presidente | 23-05-2022 01-10-2023 | 48 | - | - | - |
| Eduardo Arancibia Romo | Vicepresidente | 23-05-2022 01-10-2025 | 24 | - | - | - |
| Maritza Araneda Hernández | Directora | 27-05-2022 01-10-2025 | 24 | - | - | - |
| Directorio Saliente | | | | | | |
| Fernando Amenabar Morales | Presidente | 01-08-2019 23-05-2022 | 96 | 384 | - | 335,23 |
| Marisol Turren Figueroa | Vicepresidenta | 21-06-2018 23-05-2022 | 48 | 192 | - | 167,62 |
| Patricia Palacios Mackay | Directora | 02-08-2019 27-05-2022 | 48 | 192 | - | 167,62 |
| Total UTM | | | 288 | 768 | - | 670,47 |

Retribución del personal clave de la Gerencia

El personal clave de la Empresa al 30 de junio del 2022 está compuesto por las siguientes personas:

| Nombre | Cargo |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| Edmundo Silva Martel | Gerente General |
| Alejandro González Fuenzalida | Gerente Administración y Finanzas |

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de Empresa Portuaria Puerto Montt ascienden a M\$102.531 al 30 de junio de 2022 (M\$298.920 al 31 de diciembre de 2021).

Distribución del personal de la Empresa

La distribución del personal de la Empresa es el siguiente:

| Distribución | 30-06-2022 | 31-12-2021 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Gerentes y ejecutivos | 2 | 4 |
| Profesionales y técnicos | <u>38</u> | <u>37</u> |
| Totales | <u><u>40</u></u> | <u><u>41</u></u> |

18. INGRESOS Y GASTOS

- (a) El detalle de los ingresos ordinarios al 30 de junio de 2022 y 2021, es el siguiente:

| | 01-01-2022 30-06-2022 M\$ | 01-01-2021 30-06-2021 M\$ | 01-04-2022 30-06-2022 M\$ | 01-04-2021 30-06-2021 M\$ |
|-------------------------------|---|---|---|---|
| Abastecimiento de Combustible | 207.609 | 182.737 | 107.993 | 93.781 |
| Uso Muelle Cargo a la Nave | 851.558 | 723.666 | 410.081 | 505.241 |
| Uso Muelle Cargo a la Carga | 314.985 | 614.014 | 172.363 | 261.183 |
| Almacenamiento | 621 | 419 | 426 | 249 |
| Transferencia smolt | 445.460 | 339.903 | 260.613 | 286.066 |
| Acopio | 353.831 | 355.948 | 182.299 | 194.247 |
| Suministro Servicios Básicos | 87.565 | 99.676 | 49.338 | 55.441 |
| Tarifa Uso Puerto (TUP) | 62.780 | 33.690 | 30.941 | 17.709 |
| Parqueo | 20.647 | 20.433 | 4.482 | 8.956 |
| Romaneo | 29.660 | 29.682 | 16.572 | 11.635 |
| Uso área | 80.167 | 53.454 | 51.623 | 26.710 |
| Permiso Admisión Equipo (PAE) | 11.564 | 11.000 | 5.687 | 5.273 |
| Pasajeros | 59.693 | 38.012 | 12.641 | 13.014 |
| Arriendos de Oficinas | 35.986 | 34.957 | 16.220 | 18.196 |
| Arriendos de Equipos | 11.079 | 14.311 | 6.806 | 8.927 |
| Uso de explanada | 84.812 | 84.460 | 36.340 | 43.184 |
| Otros Servicios | 26.515 | 19.631 | 15.124 | 12.183 |
| Convenio Rampas | 726.173 | 606.322 | 350.152 | 329.807 |
| Totales | 3.410.705 | 3.262.315 | 1.729.701 | 1.891.802 |

- (b) El detalle de los gastos por beneficios a los empleados en los períodos de 30 de junio de 2022 y de 2021, es el siguiente:

| | 01-01-2022 30-06-2022 M\$ | 01-01-2021 30-06-2021 M\$ | 01-04-2022 30-06-2022 M\$ | 01-04-2021 30-06-2021 M\$ |
|-------------------------------------|---|---|---|---|
| Remuneración | 507.427 | 500.784 | 267.359 | 258.849 |
| Textiles | 6.799 | 7.433 | 5.108 | 5.000 |
| Indemnización por años de servicios | 28.826 | (427) | 14.889 | (427) |
| Totales | 543.052 | 507.790 | 287.356 | 263.422 |

- (c) El detalle de los gastos por depreciación y amortización de los períodos acumulados al 30 de junio de 2022 y de 2021, es el siguiente:

| | 01-01-2022 30-06-2022 M\$ | 01-01-2021 30-06-2021 M\$ | 01-04-2022 30-06-2022 M\$ | 01-04-2021 30-06-2021 M\$ |
|----------------|---|---|---|---|
| Depreciación | 205.903 | 230.437 | 103.734 | 116.343 |
| Amortización | 2.583 | 2.558 | 1.303 | 1.278 |
| Totales | 208.486 | 232.995 | 105.037 | 117.621 |

- (d) El detalle de los otros gastos por naturaleza de los períodos acumulados de 30 de junio de 2022 y de 2021, es el siguiente:

| | 01-01-2022 30-06-2022 M\$ | 01-01-2021 30-06-2021 M\$ | 01-04-2022 30-06-2022 M\$ | 01-04-2021 30-06-2021 M\$ |
|---|---|---|---|---|
| Estudios y asesorías | 43.624 | 7.688 | 41.189 | (8.191) |
| Honorarios | 37.306 | 26.314 | 21.197 | 14.476 |
| Contribuciones y patentes | 177.991 | 174.982 | 135.221 | 135.519 |
| Contratos portuarios | 612.123 | 500.958 | 290.993 | 235.424 |
| Mantenciones, reparaciones y materiales | 193.152 | 98.437 | 118.943 | 31.745 |
| Consumos básicos | 96.286 | 85.626 | 46.203 | 44.301 |
| Gasto Directorio | 51.776 | 45.300 | 25.683 | 22.397 |
| Comisiones de servicios | 2.884 | 1.550 | 514 | 689 |
| Seguros operaciones | 121.491 | 120.663 | 59.687 | 59.861 |
| Otros gastos varios | 184.486 | 145.081 | 80.828 | 83.140 |
| Totales | 1.521.119 | 1.206.599 | 820.458 | 619.361 |

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

| | 01-01-2022 30-06-2022 M\$ | 01-01-2021 30-06-2021 M\$ | 01-04-2022 30-06-2022 M\$ | 01-04-2021 30-06-2021 M\$ |
|-----------------------------------|---|---|---|---|
| Ingreso por venta activos | 338 | 21.474 | - | 20.715 |
| Otros ingresos (egresos) | 8.664 | (4.824) | 7.237 | (4.824) |
| Otras ganancias (pérdidas) | 9.002 | 16.650 | 7.237 | 15.891 |

- (f) El rubro ingresos y costos financieros se registran al 30 de junio de 2022 y de 2021, 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.

| | 01-01-2022 30-06-2022 M\$ | 01-01-2021 30-06-2021 M\$ | 01-04-2022 30-06-2022 M\$ | 01-04-2021 30-06-2021 M\$ |
|---|---|---|---|---|
| Intereses ganados en FF.MM. y DAP | 75.349 | 6.374 | 46.879 | 3.806 |
| Ingresos financieros totales | 75.349 | 6.374 | 46.879 | 3.806 |
| Intereses por operaciones Leasing | (10.702) | (11.621) | (394) | (5.623) |
| Costos bancarios y comercio electrónico | (1.077) | (2.344) | (807) | (1.593) |
| Costos financieros totales | (11.779) | (13.965) | (1.201) | (7.216) |

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

| | 01-01-2022 30-06-2022 M\$ | 01-01-2021 30-06-2021 M\$ | 01-04-2022 30-06-2022 M\$ | 01-04-2021 30-06-2021 M\$ |
|---|---|---|---|---|
| Multas recibidas | (576) | (13.577) | (576) | (13.577) |
| Costo activos vendidos | <u>(357)</u> | <u>(5.858)</u> | <u>-</u> | <u>(5.858)</u> |
| Otros ingresos (egresos) fuera de operación | <u>(933)</u> | <u>(19.435)</u> | <u>(576)</u> | <u>(19.435)</u> |
| | 01-01-2022 30-06-2022 M\$ | 01-01-2021 30-06-2021 M\$ | 01-04-2022 30-06-2022 M\$ | 01-04-2021 30-06-2021 M\$ |
| Reajuste por impuesto a la renta | <u>15.714</u> | <u>(3.181)</u> | <u>15.714</u> | <u>(3.181)</u> |
| Resultados por unidades de reajuste | <u>15.714</u> | <u>(3.181)</u> | <u>15.714</u> | <u>(3.181)</u> |

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 junio de 2022

| Razón Social | Tipo Garantía | Vencimiento | Moneda origen | Monto M\$ |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| Administradora de Naves Humboldt Ltda. | Boleta de Garantía | Indefinido | Peso | 500 |
| Exportadora Los Fjordos | 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 | 28-08-2022 | Peso | 450 |
| Salmones Aysén S.A. | Vale Vista | Indefinido | UF | 2.000 |
| Servicios Marítimos y Transporte S.A. | Vale Vista | Indefinido | Peso | 300 |
| Servicios Portuarios Reloncaví Ltda. | Boleta de Garantía | Indefinido | Peso | 1.000 |
| Sociedad René Vergara y Cía. Ltda. | Vale Vista | Indefinido | Peso | 3.000 |
| Transportes Marítimos Chiloé Aysén S.A. | Boleta de Garantía | Indefinido | Peso | 703 |
| Transportes y Servicios Salmek S.A. | Boleta de Garantía | Indefinido | Peso | 100 |
| Corpesca | Boleta de Garantía | 31-12-2022 | Peso | 15.000 |
| Blauwal SpA | Boleta de Garantía | 31-05-2024 | Peso | 14.100 |
| Servicios Portuarios Reloncaví Ltda. | Boleta de Garantía | 28-02-2023 | Peso | 38.000 |
| Telefónica del Sur S.A. | Boleta de Garantía | 07-03-2023 | UF | 7.268 |
| Recursos Portuarios y Estibas Ltda. | Boleta de Garantía | 30-11-2022 | Peso | 5.000 |
| 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 |
| 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 |
| BAU SpA | Boleta de Garantía | 31-01-2023 | UF | 7.117 |
| Nexttime Software S.A. | Boleta de Garantía | 30-11-2022 | UF | 4.237 |
| Constructora Cosal S.A. | Boleta de Garantía | 07-06-2022 | Peso | 5.000 |
| Constructora LN SpA | Boleta de Garantía | 31-07-2022 | Peso | <u>5.000</u> |
| Total | | | | <u>115.875</u> |

Cauciones vigentes al 31 de diciembre 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 Reloncaví Ltda. | Boleta de Garantía | Indefinido | Peso | 1.000 |
| Sociedad René Vergara y Cía. Ltda. | Vale Vista | Indefinido | Peso | 3.000 |
| Transportes Marítimos Chiloé Aysén S.A. | Boleta de Garantía | Indefinido | UF | 687 |
| Transportes y Servicios Salmek S.A. | Boleta de Garantía | Indefinido | Peso | 100 |
| Forestal del Sur | Boleta de Garantía | 19-05-2022 | UF | 30.589 |
| Blauwal SpA | Boleta de Garantía | 31-05-2022 | Peso | 10.777 |
| Servicios Portuarios Reloncaví Ltda. | Boleta de Garantía | 28-02-2023 | Peso | 38.000 |
| Telefónica del Sur S.A. | Boleta de Garantía | 03-07-2023 | UF | 6.741 |
| South Andes Capital Ase Financiera SpA | Boleta de Garantía | 31-03-2022 | UF | 11.157 |
| Recursos Portuarios y Estibas Ltda. | Boleta de Garantía | 30-11-2022 | Peso | 5.000 |
| 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 |
| Bau SpA | Boleta de Garantía | 31-01-2023 | UF | 6.601 |
| Securitas S.A. | Boleta de Garantía | 05-02-2022 | Peso | 68.094 |
| Nexttime Software S.A. | Boleta de Garantía | 30-11-2022 | UF | 3.930 |
| R Steward y Cía. Ltda. | Boleta de Garantía | 08-11-2022 | Peso | 450 |
| Total | | | | <u>196.026</u> |

20. SANCIONES

Al 30 de junio de 2022 la empresa fue sancionada por la Dirección del Trabajo de acuerdo con la resolución 7793/22/32 de fecha 23 de junio de 2022, por incumplimiento artículo 183-E inciso 1°, en relación con los artículos 184 y 506 del Código de Trabajo, sanción que implicó una multa de M\$576.

Al 31 de diciembre de 2021 la empresa fue notificada por el Servicio 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.

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 junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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:

- (a) 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.
- (b) 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.

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:

c) 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 junio de 2022 la empresa ha constituido una provisión por incobrables por M\$41.537.

d) 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.

e) Riesgos operacionales

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.

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.

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.

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, el año 2022 y 2021 se ha registrado ingresos por 12,3 y 13,7 millones de pesos, respectivamente. 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 junio de 2022 no registra garantía a favor de terceros.

b) **Contingencias por juicios**

1. Rol C-363-2014, caratulada "Aguayo Téllez Emelina con Empresa Portuaria Puerto Montt"

2º Juzgado Civil de Puerto Montt.

Causa: Fallecimiento de tercero en camión de transporte de ganado el 26 de julio de 2013.

Monto: \$500 millones.

Estado: Con fecha 30 de diciembre de 2021 se dictó sentencia definitiva de primera instancia, la que rechazó la demanda en todas sus partes, sin costas. El 26 de julio de 2022 se certificó que la sentencia se encontraba firme y ejecutoriada, pues demandante no dedujo recursos a su respecto. La causa está terminada.

Defensa: Estudio Jurídico Ríos, Ramdohr y García.

2. Rol C-1510-2017, caratulada "Aguayo Téllez Emelina con Empresa Portuaria Puerto Montt"

1º Juzgado Civil de Puerto Montt.

Causa: Fallecimiento de tercero en camión de transporte de ganado el 26 de julio de 2013.

Monto: \$200 millones.

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.

(Libro Civil 11.415-2021). Con fecha 22 de mayo de 2022 se rechazaron ambos recursos. Causa terminada.

3. Causa: Rol C-4692-2020, caratulada "Germán Castillo E.I.R.L con Empresa Portuaria Puerto Montt". 2º Juzgado Civil de Puerto Montt

Indemnización de perjuicios derivada de responsabilidad civil extracontractual

Monto: \$860.674.872.

Defensa: Rodrigo Kauak.

Estado: Causa en etapa de discusión.

4. Causa: "Empormontt con Marítima Canal de Chacao SpA", ROL C-3.705-2021, 1º Juzgado Civil de Puerto Montt

Demanda por cobro de pesos en juicio ordinario de menor cuantía.

Monto: \$ 2.298.410

Defensa: Rodrigo Kauak.

Estado: Con fecha 14 de junio de 2022 se dictó sentencia acogiendo la demanda con costas.

5. Causa: "Empormontt con Transportes Antartic Cargo SpA", ROL C-1.579-2021

Juzgado de Letras de Puerto Varas.

Demanda por cobro de pesos en juicio ordinario de menor cuantía.

Monto: \$ 10.869.440

Defensa: Rodrigo Kauak.

Estado: Demanda aún no notificada, se está buscando domicilio.

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

Con fecha 12 de agosto de 2022, en la Sesión de Directorio N°576 se confirmó como Gerente de Ingeniería y Proyectos al señor Jean Paul Jouannet Valderrama, quién es Ingeniero en Acuicultura y ha desempeñado variados cargos en la administración Pública.

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