

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

**ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2022 Y
31 DE DICIEMBRE DE 2021**

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) Indemnización 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 13 |
| 4. Efectivo y equivalentes al efectivo | Página 14 |
| 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | Página 15 |
| 6. Otros activos no financieros | Página 19 |
| 7. Activos (pasivos) por impuestos, corrientes | Página 20 |
| 8. Propiedades, planta y equipos | Página 20 |
| 9. Propiedades de inversión | Página 22 |
| 10. Intangibles distintos de la plusvalía | Página 23 |
| 11. Otros activos no financieros, no corrientes | Página 23 |
| 12. Impuestos diferidos e impuesto a las ganancias | Página 24 |
| 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | Página 25 |

14. Pasivos por arrendamientos corrientes y no corrientes	Página 28
15. Provisión por beneficios a los empleados	Página 29
16. Patrimonio	Página 29
17. Partes relacionadas	Página 30
18. Ingresos y gastos	Página 33
19. Cauciones obtenidas de terceros	Página 36
20. Sanciones	Página 37
21. Medio ambiente	Página 37
22. Gestión del riesgo financiero	Página 38
23. Contingencias y restricciones	Página 41
24. Hechos posteriores	Página 42

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

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

ACTIVOS	Nota Nº	31.03.2022 M\$	31.12.2021 M\$
CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	3.133.045	2.016.440
Otros activos no financieros, corrientes	6	226.886	285.009
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	<u>1.633.767</u>	<u>2.264.695</u>
Total activos corrientes		<u>4.993.698</u>	<u>4.566.144</u>
NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	8	16.708.069	16.752.369
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	20.726	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>17.635.658</u>	<u>17.681.238</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>22.629.356</u></u>	<u><u>22.247.382</u></u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
		M\$	M\$
CORRIENTES:			
Pasivos por arrendamientos corrientes	14	62.852	69.556
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	408.561	277.173
Pasivos por impuestos corrientes	7	167.542	214.053
Provisión por beneficios a los empleados	15	<u>179.256</u>	<u>210.737</u>
Total pasivos corrientes		<u>818.211</u>	<u>771.519</u>
NO CORRIENTES:			
Pasivos por arrendamientos no corrientes	14	30.060	34.011
Pasivos por impuestos diferidos	12	<u>4.228.493</u>	<u>4.280.690</u>
Total pasivos no corrientes		<u>4.258.553</u>	<u>4.314.701</u>
Total Pasivos		<u>5.076.764</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>3.102.659</u>	<u>2.711.229</u>
Total patrimonio neto		<u>17.552.592</u>	<u>17.161.162</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>22.629.356</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
POR EL PERIODO DE 3 MESES AL 31 DE MARZO DE 2022 Y 2021 (No auditados)
(En miles de pesos - M\$)

	Nota N°	31.03.2022 M\$	31.03.2021 M\$
Estados de Resultado por Naturaleza			
Ingresos de actividades ordinarias	18	1.681.004	1.370.513
Gastos por beneficios a los empleados	18	(255.696)	(244.368)
Gasto por depreciación y amortización	18	(103.449)	(115.374)
Otros gastos, por naturaleza	18	(700.661)	(587.238)
Otras ganancias (pérdidas)	18	<u>1.765</u>	<u>759</u>
Ganancia de actividades operacionales		<u>622.963</u>	<u>424.292</u>
Ingresos financieros	18	28.470	2.568
Costos financieros	18	(10.578)	(6.749)
Otros ingresos (egresos) fuera de operación	18	<u>(357)</u>	<u>-</u>
Ganancia antes de impuestos		640.498	420.111
Gasto por impuestos a las ganancias	12	<u>(249.068)</u>	<u>(205.233)</u>
Ganancia		<u>391.430</u>	<u>214.878</u>
Estado de otros resultados integrales			
Ganancia		<u>391.430</u>	<u>214.878</u>
Total resultado de ingresos y gastos integrales		<u><u>391.430</u></u>	<u><u>214.878</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 EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE MARZO DE 2022 (NO AUDITADO) y 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(En miles de pesos - M\$)

31 de marzo 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	-	-	391.430	391.430
Distribución de utilidades	-	-	-	-
Total cambios en el patrimonio	-	-	391.430	391.430
Saldo final al 31/03/2022	10.864.151	3.585.782	3.102.659	17.552.592

31 de diciembre 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	-	-	1.563.980	1.563.980
Distribución de utilidades	-	-	(500.000)	(500.000)
Total cambios en el patrimonio	-	-	1.063.980	1.063.980
Saldo final al 31/12/2021	10.864.151	3.585.782	2.711.229	17.161.162

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 31 DE MARZO 2022 Y 2021 (NO AUDITADOS)
(En miles de pesos - M\$)

	31.03.2022	31.03.2021
	M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.391.349	2.448.759
Intereses recibidos	27.152	2.568
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(602.618)	(907.991)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(307.283)	(211.418)
Otros Ingresos (pagos) por actividades de operación	1.700	(424)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	<u>(319.538)</u>	<u>(222.454)</u>
Flujos de efectivo netos (utilizados en) procedentes de actividades de operación	<u>1.190.762</u>	<u>1.109.040</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión:		
Venta de Propiedades, planta y equipos	402	-
Compra de Propiedades, planta y equipos	<u>(55.039)</u>	<u>(60.656)</u>
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	<u>(54.637)</u>	<u>(60.656)</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación:		
Pagos leasing	<u>(19.520)</u>	<u>(21.872)</u>
Flujos de efectivo netos utilizados en de actividades de financiación	<u>(19.520)</u>	<u>(21.872)</u>
(Disminución) Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	<u>1.116.605</u>	<u>1.026.512</u>
(Disminución) Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	1.116.605	1.026.512
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>3.133.045</u>	<u>2.498.026</u>

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

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO 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 31 de marzo 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°571 celebrada con fecha 27 de mayo 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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre 2021, con fecha 27 de mayo 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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021.
Estados de Resultados	:	Por los períodos de 3 meses terminados al 31 de marzo de 2022 y 2021.
Estado de Cambios en el Patrimonio	:	Por los períodos de 3 meses terminados al 31 de marzo de 2022 y de doce meses terminados al 31 de diciembre 2021.
Estado de Flujos de efectivos	:	Por los períodos de 3 meses terminados al 31 de marzo 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.

	31.03.2022	31.12.2021
	\$	\$
Unidades de Fomento	31.727,74	30.991,74
Dólar estadounidense	787,98	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 31 de marzo 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 a lo establecido en la Ley e Impuesto a la Renta (DL N°824), el DL N°2.398 del año 1978 (tasa adicional del 40%) y sus modificaciones correspondientes.

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

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

De acuerdo con lo anterior, la empresa por defecto ha quedado bajo el régimen de tributación "Atribuida". Para el presente ejercicio 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:

- (a) 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.

- (b) 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.
- (c) 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.
- (d) 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

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

NIIF	Normas, interpretaciones y enmiendas	Fecha aplicación obligatoria
NIC 37	Contratos Onerosos - Costos de Cumplimiento de un Contrato	01 de enero de 2022
IFRS 2018-2020	Mejoras anuales a las Normas	01 de enero de 2022
NIC 16	Propiedades, planta y equipos - Ingresos antes de uso previsto	01 de enero de 2022
NIIF 3	Referencia al Marco Conceptual	01 de enero de 2022

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

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

Nuevas NIIF	Aplicación obligatoria para Períodos anuales iniciales a partir del:
NIIF 17: Contratos de seguros	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023
Enmienda a las IAS 1: Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023
Enmienda a la IFRS 10 e IAS 28: Venta o aportaciones de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar
Enmienda a la IAS 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad: Revelaciones de políticas contables	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023
Enmienda a la IAS 8: Definición de estimación contable	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023
Enmienda a la IAS 12: Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos que surgen de una única transacción.	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023
Enmienda a la IFRS 17: Aplicación inicial de la IFRS 17 y la IFRS 9 – Información comparativa	A partir de la aplicación de IFRS 17

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

3. CAMBIOS CONTABLES Y ESTIMACIONES

a) Cambios contables

Durante el período terminado al 31 de marzo 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.

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Caja	309	19
Saldos en bancos	433.796	239.982
Depósitos a plazo (*)	1.209.203	302.472
Fondos mutuos (**)	1.489.737	1.473.967
	<u>3.133.045</u>	<u>2.016.440</u>
Totales	<u>3.133.045</u>	<u>2.016.440</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:

31 de marzo de 2022

Institución	Nombre título	Fecha de Vencimiento	Moneda	Inicial	Interés Ganado	Total
				M\$	M\$	M\$
BCI	Depósito a plazo	14-04-2022	Pesos	900.000	3.132	903.132
Scotiabank	Depósito a plazo	28-04-2022	Pesos	101.876	496	102.372
Scotiabank	Depósito a plazo	29-04-2022	Pesos	202.698	1.001	203.699
Total depósitos a plazos						<u>1.209.203</u>

31 de diciembre de 2021

Institución	Nombre título	Fecha de Vencimiento	Moneda	Inicial	Interés Ganado	Total
				M\$	M\$	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	201.323
Total depósitos a plazos						<u>302.472</u>

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

31 de marzo de 2022

Institución	Nombre título	Moneda	Saldo en cuotas	Valor cuota	M\$
Zürich	FF.MM	Pesos	234.868,84	1.241,27	291.536
Zürich	FF.MM	Pesos	646.571,97	1.853,16	<u>1.198.201</u>
Total fondos mutuos					<u><u>1.489.737</u></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><u>1.473.967</u></u>

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

(a) Composición

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

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Deudores comerciales	1.052.145	1.131.353
Convenios rampas por cobrar (*)	376.021	965.377
Clientes por facturar	259.749	237.209
Documentos protestados	10.842	10.260
Cuentas corrientes del personal	640	399
Descuentos por aplicar a clientes	(24.236)	(24.236)
Provisión (deterioro) sobre cuentas y documentos por cobrar	<u>(41.394)</u>	<u>(55.667)</u>
Totales	<u><u>1.633.767</u></u>	<u><u>2.264.695</u></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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Con vencimiento menor de tres meses	<u>1.633.767</u>	<u>2.264.695</u>

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

31 de marzo de 2022

Clientes	M\$
Servicios Portuarios Reloncaví Ltda.	235.537
Agencias Marítimas Agental Ltda.	92.212
Naviera Austral S.A.	89.319
Compañía Naviera Frasal S.A.	73.894
Subsidio Nacional Transporte Público	37.965
Corpesca S.A.	34.289
Vitapro Chile S.A.	33.762
Portuaria Pacífico Ltda.	33.432
Empresa Marítima S.A.	30.620
Australis Mar S.A.	20.681
Servicios Marítimos y Transporte S.A.	17.422
Salmones Camanchaca S.A.	16.404
Salmones de Chile S.A.	16.334
Salmones Multiexport S.A.	15.723
Otros deudores	<u>304.551</u>
Total	<u><u>1.052.145</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 31 de marzo 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:

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Saldo al inicio del año	55.667	76.399
Aumento (disminución) de provisión	<u>(14.273)</u>	<u>(20.732)</u>
Saldo final	<u><u>41.394</u></u>	<u><u>55.667</u></u>

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

	31-03-2022 M\$	31-12-2021 M\$
Pesos chilenos	<u>1.633.767</u>	<u>2.264.695</u>

6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

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

	31-03-2022 M\$	31-12-2021 M\$
Seguros anticipados	217.886	276.009
Boletas dadas en garantía (*)	<u>9.000</u>	<u>9.000</u>
Totales	<u>226.886</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.

Saldo al 31 de marzo de 2022

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

Saldo al 31 de diciembre de 2021

	Vigencia	M\$
Motivo		
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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Impuesto a las ganancias:		
Impuestos renta año tributario 2022	(71.597)	-
Impuestos renta primera categoría	(115.872)	(509.250)
Impuesto renta D.L. 2398	(185.393)	(814.800)
Crédito PPM	<u>274.047</u>	<u>1.252.453</u>
Sub total Impuesto a las ganancias	(98.815)	(71.597)
Otros impuestos por pagar:		
IVA por pagar y otros impuestos	<u>(68.727)</u>	<u>(142.456)</u>
Total (Pasivo) por impuestos corriente	<u><u>(167.542)</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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021, se detallan a continuación:

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Terrenos	11.938.168	11.938.168
Edificios	365.021	365.021
Obras en ejecución	29.412	2.185
Instalaciones	10.259.761	10.259.761
Maquinaria, equipos e instalaciones menores	1.234.439	1.212.155
Otros activos (*)	<u>353.206</u>	<u>345.205</u>
Total Propiedades, planta y equipos (bruto)	<u><u>24.180.007</u></u>	<u><u>24.122.495</u></u>

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

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Edificios	(171.559)	(167.872)
Instalaciones	(6.361.313)	(6.305.887)
Maquinaria, equipos e instalaciones menores	(698.006)	(677.815)
Otros activos (*)	<u>(241.060)</u>	<u>(218.552)</u>
Total depreciación acumulada	<u>(7.471.938)</u>	<u>(7.370.126)</u>
Total Propiedades, planta y equipos (neto)	<u><u>16.708.069</u></u>	<u><u>16.752.369</u></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 M\$	Edificios M\$	Obras en curso M\$	Instalaciones M\$	Maquinaria, equipos e instalaciones M\$	Otros activos M\$	Total 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	-	-	29.412	-	22.286	8.713	60.411
Bajas (*)	-	-	-	-	-	(714)	(714)
Gasto de depreciación	-	(3.687)	-	(55.425)	(20.192)	(22.508)	(101.812)
Saldos al 31 de marzo de 2022	<u>11.938.168</u>	<u>193.462</u>	<u>29.412</u>	<u>3.898.448</u>	<u>536.433</u>	<u>112.146</u>	<u>16.708.069</u>
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	<u>11.938.168</u>	<u>197.149</u>	<u>2.185</u>	<u>3.955.766</u>	<u>534.339</u>	<u>124.762</u>	<u>16.752.369</u>

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

(d) Activos por derecho de uso

	31-03-2022				31-12-2021			
	Sistema control de acceso	Equipos informáticos	Vehículos	Total	Sistema control de acceso	Equipos informáticos	Vehículos	Total
	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	<u>145.083</u>	<u>14.016</u>	<u>95.074</u>	<u>254.173</u>	<u>145.083</u>	<u>14.016</u>	<u>95.074</u>	<u>254.173</u>
Depreciación y amortización	<u>(129.853)</u>	<u>(9.429)</u>	<u>(49.518)</u>	<u>(188.800)</u>	<u>(117.429)</u>	<u>(8.418)</u>	<u>(43.576)</u>	<u>(169.423)</u>
Activos en leasing (neto)	<u><u>15.230</u></u>	<u><u>4.587</u></u>	<u><u>45.556</u></u>	<u><u>65.373</u></u>	<u><u>27.654</u></u>	<u><u>5.598</u></u>	<u><u>51.498</u></u>	<u><u>84.750</u></u>

(e) Información adicional de propiedades, planta y equipos

Al 31 de marzo 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.

	31-03-2022	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 31 de marzo de 2022 se ha reconocido en ingresos por arriendos M\$2.100 (M\$9.700 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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
A un año	8.400	8.400
Más de un año	<u>8.400</u>	<u>8.400</u>
Totales	<u><u>16.800</u></u>	<u><u>16.800</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.

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Propiedad de Inversión	<u>983.298</u>	<u>965.011</u>
Totales	<u><u>983.298</u></u>	<u><u>965.011</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	-	983.298	-	-	965.011	-

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

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Licencias sistemas informáticos	37.722	37.722
Amortización	<u>(16.996)</u>	<u>(15.716)</u>
Total Activos intangibles, (neto)	<u>20.726</u>	<u>22.006</u>

11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, NO CORRIENTES

Al 31 de marzo 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.

	31-03-2022	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>

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:

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Provisiones cuentas incobrables	26.909	36.184
Provisión vacaciones y bono vacaciones	30.491	65.757
PGA trabajadores	46.621	43.210
PGA Directores	32.920	26.061
Provisión de gastos	15.751	17.703
Intangibles y otros gastos activados	(241.684)	(242.516)
Propiedades, planta y equipos	<u>(4.139.501)</u>	<u>(4.227.089)</u>
Total pasivos por impuestos diferidos	<u><u>(4.228.493)</u></u>	<u><u>(4.280.690)</u></u>

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

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

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Impuestos renta primera categoría	115.872	509.250
Impuesto renta DL N°2.398	185.393	814.800
Efecto por variación de impuestos diferidos	(52.197)	(200.876)
Otros	<u>-</u>	<u>14.958</u>
Total gasto por impuesto	<u><u>249.068</u></u>	<u><u>1.138.132</u></u>

c) Conciliación impuesto renta

Al 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021 la conciliación del gasto por impuestos a partir del resultado financiero antes de impuestos es la siguiente:

	2022		2021	
	Base imponible M\$	Impuesto tasa 65% M\$	Base imponible M\$	Impuesto tasa 65% M\$
Conciliación de tributación aplicable				
Utilidad antes de impuesto	640.498	(416.324)	2.702.112	(1.756.373)
Otros ajustes por variaciones temporales y permanentes	<u>257.317</u>	167.256	<u>951.140</u>	618.241
Gasto por impuestos utilizando tasa efectiva	<u>897.815</u>	(249.068)	<u>3.653.252</u>	(1.138.132)
Tasa efectiva		-39%		-42%

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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

	31-03-2022 M\$	31-12-2021 M\$
Acreedores comerciales	241.110	177.181
Retenciones	20.401	29.764
Honorarios por pagar	3.775	18.039
Provisiones de gastos (*)	135.897	46.693
Otras cuentas por pagar	<u>7.378</u>	<u>5.496</u>
Totales	<u>408.561</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:

	31-03-2022
	M\$
Securitas S.A.	113.126
Servicios Portuarios Reloncaví	13.233
Nexttime Software S.A.	12.214
Carlos Herrera A. Ltda.	11.567
M y O Mantenciones y Servicios Limitada	8.420
Sociedad Austral de Electricidad	7.179
Enel Generación Chile S.A.	7.115
Doppler SpA	5.373
Otros acreedores	<u>62.883</u>
Total	<u><u>241.110</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:

	31-03-2022
	M\$
Contratación de Servicios Portuarios	85.844
Energía Eléctrica	12.529
Mantenciones infraestructura	10.818
Mantenciones Eléctricas	7.870
Arriendos	6.900
Servicios de comunicaciones	4.690
Agua Potable	3.332
Gastos Computacionales	2.445
Otros gastos varios	1.469
	<hr/>
Total	<u>135.897</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	3.112
	<hr/>
Total	<u>46.693</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:

	31-03-2022			
	Sistema Control de acceso M\$	Equipos informáticos M\$	Vehículos M\$	Total M\$
Cuenta por pagar corriente	33.228	4.940	29.507	67.675
Costo financiero diferido	(2.453)	(247)	(2.123)	(4.823)
Total pasivo neto leasing corriente	30.775	4.693	27.384	62.852
Cuentas por pagar no corriente	-	-	30.982	30.982
Costo financiero diferido	-	-	(922)	(922)
Total pasivo neto leasing no corriente	-	-	30.060	30.060
Total pasivo neto leasing	30.775	4.693	57.444	92.912
	31-12-2021			
	Sistema Control de acceso M\$	Equipos informáticos M\$	Vehículos M\$	Total 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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
PGA Directores	50.646	40.095
PGA Trabajadores	71.725	66.478
Provisión de vacaciones	30.328	71.356
Provisiones gratificación	9.975	-
Bono vacaciones del personal	16.582	29.808
Indemnizaciones años de servicios por finiquitos	-	3.000
	<u>179.256</u>	<u>210.737</u>
Totales	<u>179.256</u>	<u>210.737</u>

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

	PGA	PGA	Provisión	Gratificación	Bono	Indem.	Total
	Directores	trabajadores	de	legal	vacaciones	años	M\$
	M\$	M\$	vacaciones	M\$	del	de	M\$
	M\$	M\$	M\$	M\$	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	20.151	14.847	735	9.975	6.502	-	52.210
Provisión utilizada	(9.600)	(9.600)	(41.763)	-	(19.728)	(3.000)	(83.691)
Saldo al 31 de marzo de 2022	<u>50.646</u>	<u>71.725</u>	<u>30.328</u>	<u>9.975</u>	<u>16.582</u>	<u>-</u>	<u>179.256</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	225.469
Provisión utilizada	(50.984)	(60.781)	(19.039)	(61.496)	(22.739)	(32.000)	(247.039)
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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	31-03-2022	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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Otras reservas	<u>3.585.782</u>	<u>3.585.782</u>

Ganancias acumuladas

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

	31-03-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Utilidades acumuladas	2.711.229	1.647.249
Utilidad del período	391.430	1.563.980
Distribución de utilidades (*)	<u>-</u>	<u>(500.000)</u>
Total ganancias acumuladas	<u>3.102.659</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 2021 de acuerdo con el decreto exento 129 del 16 de abril de 2021, se fijó el programa de trasposos 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 21 de junio de 2018, el Sistema de Empresa Públicas ha renovado la composición del Directorio, quedando constituido por:

1. Señora Josefina Montenegro Araneda, a quien se designa como Presidenta desde el 21 de junio de 2018 hasta el 1° de octubre de 2019, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba el señor Andrés Rengifo B.

2. Señor Fernando Amenábar Morales, a quien se designa como Director desde el 21 de junio de 2018 hasta el 1° de octubre de 2021, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba el señor René Morales M.
3. Señora Marisol Turres Figueroa, a quien se designa como Directora desde el 21 de junio de 2018 hasta el 1° de octubre de 2021, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba la señora Carolina Squella Urquiza.

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

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 31 de marzo 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 31 de marzo de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

Nombre	Cargo	Período	Dieta por asistencia UTM		Ingresos adicionales UTM	
			31-03-2022	31-12-2021	31-03-2022	31-12-2021
Fernando Amenabar Morales	Presidente	01-08-2019 01-10-2023	96	384	-	335,23
Marisol Turres Figueroa	Vicepresidenta	21-06-2018 01-10-2025	48	192	-	167,62
Patricia Palacios Mackay	Directora	02-08-2019 01-10-2025	48	192	-	167,62
Total UTM			192	768	-	670,47

Retribución del personal clave de la Gerencia

El personal clave de la Empresa al 31 de marzo del 2022 está compuesto por las siguientes personas:

Nombre	Cargo
Edmundo Silva Martel	Gerente General (i)
Alejandro González Fuenzalida	Gerente Administración y Finanzas

Con fecha 11 de febrero de 2022 se notifica a la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), hecho esencial notificando que el señor Diego Vicencio ha decidido tomar otros desafíos personales, dejando el cargo de Gerente Comercial y de Sostenibilidad de la Empresa Portuaria Puerto Montt.

Con fecha 21 de marzo de 2022 se notifica a la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), hecho esencial informando que el señor Alex Winkler R. ha decidido tomar otros desafíos personales, dejando el cargo de Gerente General de la Empresa. En forma interina se ha designado a don Edmundo Silva M., actual Gerente de Operaciones quién se mantendrá en dicha función hasta que el Directorio de la empresa, de acuerdo con los procedimientos internos, designe en forma definitiva a la persona responsable de la Gerencia General.

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de Empresa Portuaria Puerto Montt ascienden a M\$65.996 al 31 de marzo 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	31-03-2022	31-12-2021
Gerentes y ejecutivos	2	4
Profesionales y técnicos	<u>37</u>	<u>37</u>
Totales	<u><u>39</u></u>	<u><u>41</u></u>

18. INGRESOS Y GASTOS

- (a) El detalle de los ingresos ordinarios al 31 de marzo de 2022 y 2021, es el siguiente:

	01-01-2022 31-03-2022 M\$	01-01-2021 31-03-2021 M\$
Abastecimiento de Combustible	99.616	88.956
Uso Muelle Cargo a la Nave	441.477	218.425
Uso Muelle Cargo a la Carga	142.622	352.831
Almacenamiento	195	170
Transferencia smolt	184.847	53.837
Acopio	171.532	161.701
Suministro Servicios Básicos	38.227	44.235
Tarifa Uso Puerto (TUP)	31.839	15.981
Parqueo	16.165	11.477
Romaneos	13.088	18.047
Uso área	28.544	26.744
Permiso Admisión Equipo (PAE)	5.877	5.727
Pasajeros	47.052	24.998
Arriendos de Oficinas	19.766	16.761
Arriendos de Equipos	4.273	5.384
Otros Arriendos	-	769
Uso de explanada	48.472	40.507
Otros Servicios	11.391	7.448
Convenio Rampas	376.021	276.515
	<u>1.681.004</u>	<u>1.370.513</u>
Totales	<u>1.681.004</u>	<u>1.370.513</u>

- (b) El detalle de los gastos por beneficios a los empleados en los períodos de 31 de marzo de 2022 y de 2021, es el siguiente:

	01-01-2022 31-03-2022 M\$	01-01-2021 31-03-2021 M\$
Remuneración	240.068	241.935
Textiles	1.691	2.433
Indemnización por años de servicios	13.937	-
	<u>255.696</u>	<u>244.368</u>
Totales	<u>255.696</u>	<u>244.368</u>

- (c) El detalle de los gastos por depreciación y amortización de los períodos acumulados al 31 de marzo de 2022 y de 2021, es el siguiente:

	01-01-2022	01-01-2021
	31-03-2022	31-03-2021
	M\$	M\$
Depreciación	102.169	114.094
Amortización	<u>1.280</u>	<u>1.280</u>
Totales	<u><u>103.449</u></u>	<u><u>115.374</u></u>

- (d) El detalle de los otros gastos por naturaleza de los períodos acumulados de 31 de marzo de 2022 y de 2021, es el siguiente:

	01-01-2022	01-01-2021
	31-03-2022	31-03-2021
	M\$	M\$
Estudios y asesorías	2.435	15.879
Honorarios	16.109	11.838
Contribuciones y patentes	42.770	39.463
Contratos portuarios	321.130	265.534
Mantenciones, reparaciones y materiales	74.209	66.692
Consumos básicos	50.083	41.325
Gasto Directorio	26.093	22.903
Comisiones de servicios	2.370	861
Seguros operaciones	61.804	60.802
Otros gastos varios	<u>103.658</u>	<u>61.941</u>
Totales	<u><u>700.661</u></u>	<u><u>587.238</u></u>

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

	01-01-2022	01-01-2021
	31-03-2022	31-03-2021
	M\$	M\$
Ingreso por venta activos	338	759
Otros ingresos	<u>1.427</u>	<u>-</u>
Otras ganancias (pérdidas)	<u><u>1.765</u></u>	<u><u>759</u></u>

- (f) El rubro ingresos y costos financieros se registran al 31 de marzo 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 es el siguiente:

	01-01-2022 31-03-2022 M\$	01-01-2021 31-03-2021 M\$
Intereses ganados en FF.MM. y DAP	<u>28.470</u>	<u>2.568</u>
Ingresos financieros totales	<u><u>28.470</u></u>	<u><u>2.568</u></u>
Intereses por operaciones Leasing	(10.308)	(5.998)
Costos bancarios y comercio electrónico	<u>(270)</u>	<u>(751)</u>
Costos financieros totales	<u><u>(10.578)</u></u>	<u><u>(6.749)</u></u>

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

	01-01-2022 31-03-2022 M\$	01-01-2021 31-03-2021 M\$
Costo activos vendidos	<u>(357)</u>	<u>-</u>
Otros ingresos (egresos) fuera de operación	<u><u>(357)</u></u>	<u><u>-</u></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 31 de marzo de 2022

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
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
Forestal del Sur	Boleta de Garantía	19-05-2022	UF	31.315
Blauwal SpA	Boleta de Garantía	31-05-2022	Peso	10.777
Corpesca	Boleta de Garantía	31-12-2022	Peso	15.000
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	6.901
South Andes Capital Ase Financiera SpA	Boleta de Garantía	31-03-2022	UF	11.422
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	6.758
Securitas S.A.	Boleta de Garantía	02-05-2022	Peso	68.094
Nexttime Software S.A.	Boleta de Garantía	30-11-2022	UF	4.023
RDG Ingeniería Eléctrica SpA	Boleta de Garantía	30-05-2022	Peso	17.544
RDG Ingeniería Eléctrica SpA	Boleta de Garantía	30-05-2022	Peso	35.000
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	07-06-2022	Peso	5.000
Constructora LN SpA	Boleta de Garantía	31-07-2022	Peso	5.000
Total				<u>274.987</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	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 31 de marzo de 2022 la empresa no ha sido notificada de sanciones o multas por ninguna entidad fiscalizadora.

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 de febrero de 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 de febrero de 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 31 de marzo 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:

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 31 de marzo de 2022 la empresa ha constituido una provisión por incobrables por M\$41.394.

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.

c) 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 31 de marzo de 2022 ha tomado una boleta en garantía a favor de la Ilustre Municipalidad de Puerto Montt, tal como se describe en la nota 6.

b) Contingencias por juicios

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

2° 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 no ha sido notificada a las partes.

Defensa: Estudio Jurídico Ríos, Ramdohr y García.

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

1° 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.

Habiéndose producido los alegatos y existiendo acuerdo, mediante resolución de 17 de diciembre de 2021, se citó a una audiencia de conciliación para el día 9 de febrero de 2022. (Libro Civil 11.415-2021).

3. Causa: Rol C-4692-2020, caratulada "Germán Castillo E.I.R.L con Empresa Portuaria Puerto Montt". 2° 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. Última presentación de 20 de noviembre pasado, demandada dedujo excepción de prescripción y contestó demanda subsidiariamente.

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: Demanda notificada. A la espera de que se fijen los puntos de prueba.

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 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 Turres 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.

Entre el 1 de abril de 2021 y el 27 de mayo de 2022, 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
