

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS FINANCIEROS AL

**30 DE SEPTIEMBRE 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 9 |
| t) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | Página 9 |
| u) Impuestos diferidos e impuestos a las ganancias | Página 10 |
| v) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes | Página 10 |
| 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 11 |
| 3. Cambios contables y estimaciones | Página 12 |
| 4. Efectivo y equivalentes al efectivo | Página 13 |
| 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | Página 14 |
| 6. Otros activos no financieros, corrientes | Página 18 |
| 7. Activos (pasivos) por impuestos, corrientes | Página 19 |
| 8. Propiedades, planta y equipos | Página 19 |
| 9. Propiedades de inversión | Página 23 |
| 10. Intangibles distintos de la plusvalía | Página 24 |
| 11. Otros activos no financieros, no corrientes | Página 24 |
| 12. Impuestos diferidos e impuesto a las ganancias | Página 25 |
| 13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | Página 26 |

14. Pasivos por arrendamientos corrientes y no corrientes	Página 29
15. Provisión por beneficios a los empleados	Página 30
16. Patrimonio	Página 31
17. Partes relacionadas	Página 32
18. Ingresos y gastos	Página 34
19. Cauciones obtenidas de terceros	Página 37
20. Sanciones	Página 38
21. Medio ambiente	Página 38
22. Gestión del riesgo financiero	Página 39
23. Contingencias y restricciones	Página 42
24. Hechos posteriores	Página 43

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE 2022 (NO AUDITADO) Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(En miles de pesos - M\$)

ACTIVOS	Nota Nº	30.09.2022 M\$	31.12.2021 M\$
CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	1.820.797	2.016.440
Otros activos no financieros, corrientes	6	99.070	285.009
Activos por impuestos corrientes	7	151.240	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	<u>2.308.751</u>	<u>2.264.695</u>
Total activos corrientes		<u>4.379.858</u>	<u>4.566.144</u>
NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	8	17.431.299	16.752.369
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	60.030	22.006
Propiedades de inversión	9	555.767	555.767
Otros activos no financieros, corrientes	11	<u>384.943</u>	<u>351.096</u>
Total activos no corrientes		<u>18.432.039</u>	<u>17.681.238</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>22.811.897</u></u>	<u><u>22.247.382</u></u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
		M\$	M\$
CORRIENTES:			
Pasivos por arrendamientos corrientes	14	35.976	69.556
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	13	409.711	277.173
Pasivos por impuestos corrientes	7	-	214.053
Provisión por beneficios a los empleados	15	<u>275.563</u>	<u>210.737</u>
Total pasivos corrientes		<u>721.250</u>	<u>771.519</u>
NO CORRIENTES:			
Pasivos por arrendamientos no corrientes	14	25.074	34.011
Pasivos por impuestos diferidos	12	<u>3.627.373</u>	<u>4.280.690</u>
Total pasivos no corrientes		<u>3.652.447</u>	<u>4.314.701</u>
Total Pasivos		<u>4.373.697</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>3.988.267</u>	<u>2.711.229</u>
Total patrimonio neto		<u>18.438.200</u>	<u>17.161.162</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>22.811.897</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 PERÍODO DE 9 MESES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2021 (NO AUDITADOS)
(En miles de pesos - M\$)

	Nota	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	Nº	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
		M\$	M\$	M\$	M\$
Estados de Resultado por Naturaleza					
Ingresos de actividades ordinarias	18	5.209.881	5.144.690	1.799.174	1.882.375
Gastos por beneficios a los empleados	18	(826.634)	(789.605)	(283.580)	(281.815)
Gasto por depreciación y amortización	18	(307.075)	(351.973)	(98.590)	(118.978)
Otros gastos, por naturaleza	18	(2.298.684)	(1.867.948)	(777.390)	(661.349)
Otras ganancias (pérdidas)	18	19.533	4.026	10.531	(12.624)
		<u>1.797.021</u>	<u>2.139.190</u>	<u>650.145</u>	<u>807.609</u>
Ganancia de actividades operacionales					
Ingresos financieros	18	119.336	11.086	43.986	4.712
Costos financieros	18	(17.115)	(17.668)	(5.337)	(3.703)
Otros ingresos (egresos) fuera de operación	18	(933)	(5.861)	-	13.574
Resultados por unidades de reajuste	18	16.150	6.078	431	9.259
		<u>1.914.459</u>	<u>2.132.825</u>	<u>689.225</u>	<u>831.451</u>
Ganancia antes de impuestos					
Gasto por impuestos a las ganancias	12	(137.421)	(1.131.945)	(79.714)	(465.421)
		<u>1.777.038</u>	<u>1.000.880</u>	<u>609.511</u>	<u>366.030</u>
Ganancia					
Estado de otros resultados integrales					
Ganancia		<u>1.777.038</u>	<u>1.000.880</u>	<u>609.511</u>	<u>366.030</u>
Total resultado de ingresos y gastos integrales					
		<u>1.777.038</u>	<u>1.000.880</u>	<u>609.511</u>	<u>366.030</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 PERÍODO DE 9 MESES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y 2021 (NO AUDITADOS)
(En miles de pesos - M\$)

	Nota	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	Nº	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
		M\$	M\$	M\$	M\$
Estados de Resultado Integral					
Ganancia		<u>1.777.038</u>	<u>1.000.880</u>	<u>609.511</u>	<u>366.030</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>1.777.038</u></u>	<u><u>1.000.880</u></u>	<u><u>609.511</u></u>	<u><u>366.030</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 PERÍODOS DE NUEVE MESES TERMINADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 y 2021 (NO AUDITADOS)
(En miles de pesos - M\$)

30 de septiembre 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	-	-	1.777.038	1.777.038
Distribución de utilidades	-	-	(500.000)	(500.000)
Total cambios en el patrimonio	-	-	1.277.038	1.277.038
Saldo final al 30/09/2022	10.864.151	3.585.782	3.988.267	18.438.200

30 de septiembre 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	-	-	1.000.880	1.000.880
Distribución de utilidades	-	-	(500.000)	(500.000)
Total cambios en el patrimonio	-	-	500.880	500.880
Saldo final al 30/09/2021	10.864.151	3.585.782	2.148.129	16.598.062

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 SEPTIEMBRE 2022 Y 2021 (NO AUDITADOS)
(En miles de pesos - M\$)

	30.09.2022	30.09.2021
	M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6.153.450	5.933.927
Intereses recibidos	116.500	8.653
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.811.477)	(2.627.267)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(914.180)	(776.733)
Otros Ingresos (pagos) por actividades de operación	4.680	(11.957)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	<u>(1.044.024)</u>	<u>(1.041.697)</u>
Flujos de efectivo netos (utilizados en) procedentes de actividades de operación	<u>1.504.949</u>	<u>1.484.926</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>(1.126.250)</u>	<u>(155.557)</u>
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	<u>(1.125.809)</u>	<u>(134.083)</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación:		
Pagos leasing	(74.880)	(68.195)
Distribución de utilidades	<u>(500.000)</u>	<u>(500.000)</u>
Flujos de efectivo netos utilizados en de actividades de financiación	<u>(574.880)</u>	<u>(568.195)</u>
(Disminución) Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	<u>(195.740)</u>	<u>782.648</u>
(Disminución) Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>(195.740)</u>	<u>782.648</u>
	<u>2.016.440</u>	<u>1.471.514</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>1.820.700</u>	<u>2.254.162</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 SEPTIEMBRE 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 septiembre 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°583 celebrada con fecha 23 de noviembre 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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, con fecha 23 de noviembre 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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021.
Estados de Resultados	:	Por los períodos de 9 meses terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021.
Estado de Cambios en el Patrimonio	:	Por los períodos de 9 meses terminados al 30 de septiembre de 2022 y 2021.
Estado de Flujos de efectivos	:	Por los períodos de 9 meses terminados al 30 de septiembre 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.

	30.09.2022	31.12.2021
	\$	\$
Unidades de Fomento	34.258,23	30.991,74
Dólar estadounidense	960,24	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 mantenimientos 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 septiembre 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:

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

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

Nuevas normas e interpretaciones emitidas

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

NIIF	Enmiendas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16	Reducciones de alquiler relacionadas con Covid 19	1 de enero de 2021
NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16	Reforma de las tasas de interés de referencia (Fase 2)	1 de enero de 2021

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

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

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

3. CAMBIOS CONTABLES Y EN ESTIMACIONES

a) Cambios contables

Durante el período terminado al 30 de septiembre 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.

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Caja	519	19
Saldos en bancos	139.253	239.982
Depósitos a plazo (*)	130.191	302.472
Fondos mutuos (**)	<u>1.550.834</u>	<u>1.473.967</u>
Totales	<u>1.820.797</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:

30 de septiembre de 2022

Institución	Nombre título	Fecha de Vencimiento	Moneda	Inicial	Interés ganado	Total
				M\$	M\$	M\$
BCI	Depósito a plazo	03-10-2022	Pesos	130.000	191	<u>130.191</u>
Total depósitos a plazos						<u>130.191</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	<u>201.323</u>
Total depósitos a plazos						<u>302.472</u>

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

30 de septiembre de 2022

Institución	Nombre título	Moneda	Saldo en cuotas	Valor cuota	M\$
Zürich	FF.MM	Pesos	234.868,84	1.289,68	302.907
Zürich	FF.MM	Pesos	646.571,97	1.930,07	<u>1.247.927</u>
Total fondos mutuos					<u>1.550.834</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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Deudores comerciales	1.048.386	1.131.353
Convenios rampas por cobrar (*)	1.023.434	965.377
Clientes por facturar	300.924	237.209
Documentos protestados	-	10.260
Cuentas corrientes del personal	3.900	399
Descuentos por aplicar a clientes	(26.511)	(24.236)
Provisión (deterioro) sobre cuentas y documentos por cobrar	<u>(41.382)</u>	<u>(55.667)</u>
Totales	<u>2.308.751</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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Con vencimiento menor de tres meses	<u>2.308.751</u>	<u>2.264.695</u>

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

30 de septiembre de 2022

Clientes	M\$
Servicios Portuarios Reloncaví Ltda.	328.904
Ultramar Agencia Marítima Ltda.	100.316
Naviera Austral S.A.	78.515
Empresa Marítima S.A.	59.136
Compañía Naviera Frasal S.A.	44.158
Vitapro Chile S.A.	35.991
Salmones de Chile S.A.	34.371
Muellaje Austral Servicios Mercantiles SpA	33.014
S.O.C. Servicios Portuarios Limitada	31.949
B&M Agencia Marítima S.A.	31.028
Conglomerantes y Cales de Chile S.A.	25.079
Corpesca S.A.	19.702
Sociedad de Inversiones Costa Sur Austral Ltda.	18.035
ESMAX Distribución SpA	14.007
Otros deudores	<u>194.181</u>
Total	<u><u>1.048.386</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 Maritima 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 septiembre 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:

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Saldo al inicio del año	55.667	76.399
Aumento (disminución) de provisión	<u>(14.285)</u>	<u>(20.732)</u>
Saldo final	<u>41.382</u>	<u>55.667</u>

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

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Pesos Chilenos	<u>2.308.751</u>	<u>2.264.695</u>

6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

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

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Seguros anticipados	99.070	276.009
Boletas dadas en garantía	<u>-</u>	<u>9.000</u>
Totales	<u>99.070</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 al su vencimiento.

Saldo al 30 de septiembre de 2022

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

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

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Impuesto a las ganancias:		
Impuestos renta primera categoría	(304.130)	(509.250)
Impuesto renta D.L. 2398	(486.608)	(814.800)
Crédito PPM	<u>985.123</u>	<u>1.252.453</u>
Sub total Impuesto a las ganancias	194.385	(71.597)
Otros impuestos por pagar:		
IVA por pagar y otros impuestos	<u>(43.145)</u>	<u>(142.456)</u>
Total Activo (Pasivo) por impuestos corrientes	<u><u>151.240</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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, se detallan a continuación:

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Terrenos	11.938.168	11.938.168
Edificios	365.021	365.021
Obras en ejecución	881.745	2.185
Instalaciones	10.264.001	10.259.761
Maquinaria, equipos e instalaciones menores	1.271.643	1.212.155
Otros activos (*)	<u>383.151</u>	<u>345.205</u>
Total Propiedades, planta y equipos (bruto)	<u><u>25.103.729</u></u>	<u><u>24.122.495</u></u>

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

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Edificios	(178.934)	(167.872)
Instalaciones	(6.472.235)	(6.305.887)
Maquinaria, equipos e instalaciones menores	(740.352)	(677.815)
Otros activos (*)	<u>(280.909)</u>	<u>(218.552)</u>
Total depreciación acumulada	<u>(7.672.430)</u>	<u>(7.370.126)</u>
Total Propiedades, planta y equipos (neto)	<u>17.431.299</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 curso	Instalaciones	Maquinaria, equipos e instalaciones	Otros activos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	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)	-	2.223	(1.855)
Adiciones	-	-	881.745	4.241	59.489	38.712	984.187
Bajas (*)	-	-	-	-	-	(766)	(766)
Gasto de depreciación	-	(11.062)	-	(166.348)	(62.537)	(62.689)	(302.636)
Saldos al 30 de septiembre de 2022	<u>11.938.168</u>	<u>186.087</u>	<u>881.745</u>	<u>3.791.766</u>	<u>531.291</u>	<u>102.242</u>	<u>17.431.299</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

	30-09-2022				31-12-2021			
	Sistema Control de acceso	Equipos infomáticos	Vehículos	Totales	Sistema Control de acceso	Equipos infomáticos	Vehículos	Totales
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Derecho de uso del activo	114.090	26.595	95.074	235.759	114.090	14.016	95.074	223.180
Costo habilitación	32.886	-	-	32.886	30.993	-	-	30.993
Valores activos en leasing	146.976	26.595	95.074	268.645	145.083	14.016	95.074	254.173
Depreciación y amortización	(146.642)	(12.497)	(61.402)	(220.541)	(117.429)	(8.418)	(43.576)	(169.423)
Activos en leasing (neto)	334	14.098	33.672	48.104	27.654	5.598	51.498	84.750

(e) Información adicional de Propiedades, planta y equipos

Al 30 de septiembre 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.

	30-09-2022	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 septiembre de 2022 se ha reconocido en ingresos por arriendos M\$7.567 (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 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
A un año	8.400	8.400
Más de un año	<u>4.200</u>	<u>7.000</u>
Totales	<u><u>12.600</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.

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Propiedad de inversión	<u>1.074.601</u>	<u>965.011</u>
Totales	<u><u>1.074.601</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	-	1.074.601	-	-	965.011	-

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

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Licencias sistemas informáticos	80.159	37.722
Amortización	<u>(20.129)</u>	<u>(15.716)</u>
Total Activos intangibles, (neto)	<u>60.030</u>	<u>22.006</u>

11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, NO CORRIENTES

Al 30 de septiembre 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.

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Estudios y Asesoría para licitación	<u>384.943</u>	<u>351.096</u>
Totales	<u>384.943</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:

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Provisiones cuentas incobrables	26.999	36.184
Provisión vacaciones y bono vacaciones	62.323	65.757
PGA trabajadores	48.509	43.210
PGA Directores	47.340	26.061
Provisión Gratificación	20.943	-
Provisión de gastos	-	17.703
Intangibles y otros gastos activados	(289.232)	(242.516)
Propiedades, planta y equipos	<u>(3.544.255)</u>	<u>(4.227.089)</u>
Total pasivos por impuestos diferidos	<u><u>(3.627.373)</u></u>	<u><u>(4.280.690)</u></u>

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

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

	01-01-2022	01-01-2021	01-07-2022	01-07-2021
	30-09-2022	30-09-2021	30-09-2022	30-09-2021
	M\$	M\$	M\$	M\$
Impuestos renta primera categoría	(304.130)	(472.184)	(117.504)	(201.650)
Impuesto renta DL N°2.398	(486.608)	(755.493)	(188.007)	(322.638)
Efecto por variación de impuestos diferidos	653.317	110.690	225.797	58.867
Otros	<u> </u>	<u>(14.958)</u>	<u> </u>	<u> </u>
Total gasto por impuesto	<u><u>(137.421)</u></u>	<u><u>(1.131.945)</u></u>	<u><u>(79.714)</u></u>	<u><u>(465.421)</u></u>

c) Conciliación impuesto renta

Al 30 de septiembre 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:

	01-01-2022 30-09-2022		01-01-2021 30-09-2021		01-07-2022 30-09-2022		01-07-2021 30-09-2021	
	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	1.914.459	1.244.398	2.132.825	(1.386.336)	689.225	(447.996)	831.451	(540.443)
Ajustes por diferencias temporales y permanentes	(1.703.042)	(1.106.977)	(391.371)	254.391	(566.588)	368.282	(115.418)	75.022
Gasto por impuestos utilizando tasa efectiva		<u>137.421</u>		<u>(1.131.945)</u>		<u>(79.714)</u>		<u>(465.421)</u>
Tasa efectiva		<u>7%</u>		<u>-53%</u>		<u>-12%</u>		<u>-56%</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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

	30-09-2022 M\$	31-12-2021 M\$
Acreedores comerciales	225.086	177.181
Retenciones	19.193	29.764
Honorarios por pagar	3.116	18.039
Provisiones de gastos (*)	123.714	46.693
Otras cuentas por pagar	<u>38.602</u>	<u>5.496</u>
Totales	<u><u>409.711</u></u>	<u><u>277.173</u></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:

	30-09-2022
	M\$
Securitas S.A.	101.646
Nexttime Software S.A.	17.944
Huro Transporte	13.450
Construcción y Servicios SpA	11.743
Sociedad Austral de Electricidad S.A.	10.206
Compañía Nacional de Telefonos Telefónica del Sur	6.894
BAU SpA	6.641
Entel PCS Telecomunicaciones S.A.	5.759
Otros acreedores	<u>50.803</u>
Totales	<u><u>225.086</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>
Totales	<u><u>177.181</u></u>

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

	30-09-2022
	M\$
Servicios de vigilancia	78.328
Energía Eléctrica	17.256
Mantenciones infraestructura	14.269
Servicios de comunicaciones	6.331
Agua Potable	3.500
Otros gastos varios	<u>4.030</u>
Total	<u><u>123.714</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:

	30-09-2022			
	Sistema Control de acceso	Equipos informáticos	Vehículos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
Cuenta por pagar corriente	-	6.025	31.861	37.886
Costo financiero diferido	-	(256)	(1.654)	(1.910)
Total pasivo neto leasing corriente	-	5.769	30.207	35.976
Cuentas por pagar no corriente	-	7.952	17.523	25.475
Costo financiero diferido	-	(165)	(236)	(401)
Total pasivo neto leasing no corriente	-	7.787	17.287	25.074
Total pasivo neto leasing	-	13.556	47.494	61.050
	31-12-2021			
	Sistema Control de acceso	Equipos informáticos	Vehículos	Total
	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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
PGA Directores	72.831	40.095
PGA trabajadores	74.630	66.478
Provisión de vacaciones	67.520	71.356
Provisiones gratificación	32.221	-
Bono vacaciones del personal	28.361	29.808
Indemnizaciones años de servicios por finiquitos	-	3.000
	<u> </u>	<u> </u>
Totales	<u><u>275.563</u></u>	<u><u>210.737</u></u>

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

	PGA	PGA	Provisión	Gratificación	Bono	Indem.	Totales
	Directores	trabajadores	de	legal	vacaciones	años	
	M\$	M\$	vacaciones	M\$	del	de	M\$
	M\$	M\$	M\$	M\$	personal	servicios	M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	40.095	66.478	71.356	-	29.808	3.000	210.737
Adiciones	42.336	44.079	38.018	32.221	19.754		176.408
Provisión utilizada	(9.600)	(35.927)	(41.854)	-	(21.201)	(3.000)	(111.582)
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Saldo al 30 de septiembre de 2022	<u>72.831</u>	<u>74.630</u>	<u>67.520</u>	<u>32.221</u>	<u>28.361</u>	<u>-</u>	<u>275.563</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)
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	30-09-2022	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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	30-09-2022	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 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	30-09-2022	31-12-2021
	M\$	M\$
Utilidades acumuladas	2.711.229	1.647.249
Utilidad del período	1.777.038	1.563.980
Distribución de utilidades (*)	<u>(500.000)</u>	<u>(500.000)</u>
Total ganancias acumuladas	<u>3.988.267</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, 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 subrogue percibe igual dieta aumentada en un 100%.

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

Al 30 de septiembre de 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 septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

Nombre	Cargo	Período	Dieta por asistencia UTM		Ingresos adicionales UTM	
			30-09-2022	31-12-2021	30-09-2022	31-12-2021
Julián Goñi Melias	Presidente	23-05-2022 01-10-2023	144	-	-	-
Eduardo Arancibia Romo	Vicepresidente	23-05-2022 01-10-2025	72	-	-	-
Maritza Araneda Hernández	Directora	27-05-2022 01-10-2025	72	-	-	-
Directorio Saliente						
Fernando Amenábar Morales	Presidente	01-08-2019 23-05-2022	96	384	-	335,23
Marisol Turres 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			480	768	-	670,47

Retribución del personal clave de la Gerencia

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

Nombre	Cargo
Edmundo Silva Martel	Gerente General
Alejandro González Fuenzalida	Gerente Administración y Finanzas
Jean Paul Jouannet Valderrama	Gerente Ingeniería y Desarrollo Proyectos

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de Empresa Portuaria Puerto Montt ascienden a M\$159.925 al 30 de septiembre 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	30-09-2022	31-12-2021
Gerentes y ejecutivos	3	4
Profesionales y técnicos	41	37
Totales	44	41

18. INGRESOS Y GASTOS

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

	01-01-2022 30-09-2022 M\$	01-01-2021 30-09-2021 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$	01-07-2021 30-09-2021 M\$
Abastecimiento de Combustible	340.560	273.589	132.951	90.852
Uso Muelle Cargo a la Nave	1.520.214	1.281.475	668.656	557.808
Uso Muelle Cargo a la Carga	431.019	1.006.985	116.034	392.971
Almacenamiento	1.151	719	529	301
Transferencia smolt	556.295	374.304	110.835	34.400
Acopio	532.207	583.708	178.377	227.760
Suministro Servicios Básicos	146.430	157.024	58.864	57.349
Tarifa Uso Puerto (TUP)	113.817	58.461	51.036	24.772
Parqueo	33.633	30.107	12.986	9.674
Romaneo	45.675	59.046	16.015	29.363
Uso área	115.483	94.782	35.316	41.328
Permiso Admisión Equipo (PAE)	17.480	16.352	5.916	5.351
Pasajeros	78.192	56.286	18.499	18.274
Arriendos de Oficinas	52.073	49.011	16.087	14.054
Arriendos de Equipos	14.710	29.003	3.631	14.693
Otros Arriendos	-	118	-	118
Uso de explanada	145.597	124.413	60.785	39.953
Otros Servicios	41.912	28.758	15.397	9.126
Convenio Rampas	1.023.433	920.549	297.260	314.228
Totales	<u>5.209.881</u>	<u>5.144.690</u>	<u>1.799.174</u>	<u>1.882.375</u>

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

	01-01-2022 30-09-2022 M\$	01-01-2021 30-09-2021 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$	01-07-2021 30-09-2021 M\$
Remuneración	789.771	779.429	282.342	278.644
Textiles	8.037	10.603	1.238	3.171
Indemnización por años de servicios	28.826	(427)	-	-
Totales	<u>826.634</u>	<u>789.605</u>	<u>283.580</u>	<u>281.815</u>

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

	01-01-2022 30-09-2022 M\$	01-01-2021 30-09-2021 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$	01-07-2021 30-09-2021 M\$
Depreciación	302.662	348.132	96.759	117.698
Amortización	4.413	3.841	1.831	1.280
Totales	<u>307.075</u>	<u>351.973</u>	<u>98.590</u>	<u>118.978</u>

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

	01-01-2022 30-09-2022 M\$	01-01-2021 30-09-2021 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$	01-07-2021 30-09-2021 M\$
Estudios y asesorías	49.135	34.346	5.511	26.658
Honorarios	52.377	39.034	15.071	12.720
Contribuciones y patentes	286.255	284.820	108.264	109.838
Contratos portuarios	939.071	731.303	326.948	230.345
Mantenciones, reparaciones y materiales	250.428	109.523	57.276	11.086
Consumos básicos	164.770	143.557	68.483	57.931
Gasto Directorio	82.385	68.139	30.609	22.839
Comisiones de servicios	6.205	4.763	3.835	3.213
Seguros operaciones	181.559	186.182	60.067	65.519
Otros gastos varios	286.499	266.281	101.326	121.200
Totales	<u>2.298.684</u>	<u>1.867.948</u>	<u>777.390</u>	<u>661.349</u>

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

	01-01-2022 30-09-2022 M\$	01-01-2021 30-09-2021 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$	01-07-2021 30-09-2021 M\$
Ingreso por venta activos	17.684	21.474	10.363	-
Otros ingresos (egresos)	<u>1.849</u>	<u>(17.448)</u>	<u>168</u>	<u>(12.624)</u>
Otras ganancias (pérdidas)	<u>19.533</u>	<u>4.026</u>	<u>10.531</u>	<u>(12.624)</u>

- (f) El rubro ingresos y costos financieros se registran al 30 de septiembre 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 30-09-2022 M\$	01-01-2021 30-09-2021 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$	01-07-2021 30-09-2021 M\$
Intereses ganados en FF.MM. y DAP	<u>119.336</u>	<u>11.086</u>	<u>43.986</u>	<u>4.712</u>
Ingresos financieros totales	<u>119.336</u>	<u>11.086</u>	<u>43.986</u>	<u>4.712</u>
Intereses por operaciones Leasing	(15.249)	(14.622)	(4.547)	(3.001)
Costos bancarios y comercio electrónico	<u>(1.866)</u>	<u>(3.046)</u>	<u>(790)</u>	<u>(702)</u>
Costos financieros totales	<u>(17.115)</u>	<u>(17.668)</u>	<u>(5.337)</u>	<u>(3.703)</u>

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

	01-01-2022 30-09-2022 M\$	01-01-2021 30-09-2021 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$	01-07-2021 30-09-2021 M\$
Multas recibidas	(576)	-	-	-
Costo activos vendidos	<u>(357)</u>	<u>(5.861)</u>	<u>-</u>	<u>13.574</u>
Otros ingresos (egresos) fuera de operación	<u>(933)</u>	<u>(5.861)</u>	<u>-</u>	<u>13.574</u>
	01-01-2022 30-09-2022 M\$	01-01-2021 30-09-2021 M\$	01-07-2022 30-09-2022 M\$	01-07-2021 30-09-2021 M\$
Reajuste por impuesto a la renta	<u>16.150</u>	<u>6.078</u>	<u>431</u>	<u>9.259</u>
Resultados por unidades de reajuste	<u>16.150</u>	<u>6.078</u>	<u>431</u>	<u>9.259</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 septiembre de 2022

Razón Social	Tipo Garantía	Vencimiento	Moneda origen	Monto M\$
Administradora de Naves Humboldt Ltda.	Depósito a la vista	Indefinido	Peso	500
Exportadora Los Fiordos	Boleta de Garantía	A la vista	Peso	300
Naviera Austral S.A.	Boleta de Garantía	Indefinido	Peso	1.500
R Steward y Cía. Ltda.	Boleta de Garantía	03-08-2023	Peso	450
Salmones Aysén S.A.	Vale Vista	Indefinido	Peso	2.000
Servicios Marítimos y Transporte S.A.	Vale Vista	Indefinido	Peso	300
Servicios Portuarios Reloncavía Ltda.	Boleta de Garantía	A la vista	Peso	1.000
Sociedad René Vergara y Cía. Ltda.	Vale Vista	Indefinido	Peso	3.000
Corpesca	Boleta de Garantía	31-12-2022	Peso	15.000
Blauwal SpA	Boleta de Garantía	31-05-2024	Peso	14.100
Servicios Portuarios Reloncavía Ltda.	Boleta de Garantía	28-02-2023	Peso	38.000
Telefónica del Sur S.A.	Boleta de Garantía	07-03-2023	UF	7.451
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	7.297
Nexttime Software S.A.	Boleta de Garantía	30-11-2022	UF	4.343
Securitas S.A.	Boleta de Garantía	31-01-2023	Peso	78.328
RDG Ingeniería Eléctrica SpA	Boleta de Garantía	30-09-2022	Peso	17.544
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	12-09-2023	UF	183.709
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	118.955
Constructora Cosal S.A.	Boleta de Garantía	21-09-2023	Peso	119.953
Raico S.A.	Boleta de Garantía	30-11-2022	Peso	2.000
Salinas y Fabres S.A.	Boleta de Garantía	30-11-2022	Peso	2.000
SK Comercial SpA	Boleta de Garantía	30-11-2022	Peso	2.000
Total				<u>1.105.850</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 Reloncavía 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 Reloncavía 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 30 de septiembre 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 1º, en relación con los artículos 184 y 506 del Código de Trabajo, sanción que implicó una multa de M\$575.

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 septiembre 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 septiembre de 2022 la empresa ha constituido una provisión por incobrables por M\$41.382.

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 septiembre 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"

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 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"

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. (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". 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.

4. Causa: "Empormontt con Marítima Canal de Chacao SpA", ROL C-3.705-2021, 1° 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

Entre el 1 de octubre de 2022 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.
