EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

**ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE MARZO DE 2024
Y
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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 DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADOS DE RESULTADO POR NATURALEZA.....	5
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALES	6
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO.....	8
EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT	9
1. ENTIDAD QUE REPORTA.....	9
2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	10
3. CAMBIOS CONTABLES Y ESTIMACIONES	20
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	20
5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	21
6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES	24
7. ACTIVOS (PASIVOS) POR IMPUESTOS, CORRIENTES	24
8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.....	25
9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	27
10. INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	27
11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES	28
12. PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES	29
13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	29
14. OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO.....	31
15. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	32
16. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	33
17. PATRIMONIO.....	34
18. PARTES RELACIONADAS	35
19. INGRESOS Y GASTOS	37
20. CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS	39
21. SANCIONES	41
22. MEDIO AMBIENTE	41
23. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO.....	41
24. CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES	44
25. HECHOS POSTERIORES.....	45

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

(En miles de pesos - M\$)

	Notas N°	31-03-2024 M\$	31-12-2023 M\$
ACTIVOS			
CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	3.973.434	3.349.746
Otros activos no financieros, corriente	6	113.603	184.712
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	3.078.586	2.743.439
Total activos corrientes		<u>7.165.623</u>	<u>6.277.897</u>
NO CORRIENTES:			
Propiedades, planta y equipos	8	18.249.223	18.365.682
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	6.908	11.008
Propiedades de Inversión	9	555.767	555.767
Total activos no corrientes		<u>18.811.898</u>	<u>18.932.457</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>25.977.521</u></u>	<u><u>25.210.354</u></u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
CORRIENTES:			
Préstamos financieros corrientes	11	221.056	216.709
Acreedores por leasing	12	14.294	20.443
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13	406.736	287.232
Otras provisiones a corto plazo	14	60.824	48.420
Pasivos por impuestos corrientes	7	560.824	152.688
Provisión por beneficios a los empleados	15	223.482	214.779
Total pasivos corrientes		<u>1.487.216</u>	<u>940.271</u>
NO CORRIENTES:			
Préstamos financieros no corrientes	11	1.619.135	1.661.174
Acreedores por leasing	12	13.108	13.558
Pasivos por impuestos diferidos	16	2.807.302	2.975.209
Total pasivos no corrientes		<u>4.439.545</u>	<u>4.649.941</u>
Total pasivos		<u>5.926.761</u>	<u>5.590.212</u>
PATRIMONIO:			
Capital pagado	17	10.864.151	10.864.151
Otras reservas	17	3.585.782	3.585.782
Ganancias acumuladas	17	5.600.827	5.170.209
Total patrimonio		<u>20.050.760</u>	<u>19.620.142</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>25.977.521</u></u>	<u><u>25.210.354</u></u>
Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros			

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT
ESTADOS DE RESULTADO POR NATURALEZA
AL 31 de marzo 2024 y 2023
(En miles de pesos - M\$)

	Notas n°	31-03-2024 M\$	31-03-2023 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	19	2.149.914	1.908.275
Gastos por beneficios a los empleados	19	(389.551)	(359.270)
Gasto por depreciación y amortización	19	(121.765)	(105.300)
Otros gastos, por naturaleza	19	(853.421)	(735.453)
Otras ganancias (pérdidas)	19	798	1.176
Ganancias de actividades operacionales		<u>785.975</u>	<u>709.428</u>
Ingresos financieros	19	57.462	66.873
Costos Financieros	19	(44.790)	(27.789)
Otros ingresos (egresos) fuera de operación	19	(8.432)	139.826
Resultados por unidades de reajuste	19	297	-
Ganancia antes de impuestos		<u>790.512</u>	<u>888.338</u>
Gasto por impuestos a las ganancias	16	(359.894)	(398.449)
Ganancia		<u>430.618</u>	<u>489.889</u>
Estado de otros resultados integrales			
Ganancia		430.618	489.889
Resultado integral		<u>430.618</u>	<u>489.889</u>
Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros			

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRALES
 Al 31 de marzo 2024 y 2023
 (EN MILES DE PESOS - M\$)

	Notas N°	31-03- 2024 M\$	31-03- 2023 M\$
Estado de resultados integral			
Ganancia		<u>430.618</u>	<u>489.889</u>
Componentes de otro resultado integral, antes de sus impuestos			
Otros componentes de otro resultado integral, antes de sus impuestos		_____	_____
Impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral			
Suma de impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral		_____	_____
		_____	_____
Total resultado de ingresos y gastos integrales		<u>430.618</u>	<u>489.889</u>
Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros			

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de marzo 2024 y 2023
(EN MILES DE PESOS - M\$)

	Notas	Capital emitido M\$	Otras reservas M\$	Ganancias acumuladas M\$	Total Patrimonio M\$
Saldo inicial período actual 1 de enero de 2024	17	10.864.151	3.585.782	5.170.209	19.620.142
Cambios en el patrimonio					
Ganancia	17	-	-	430.618	430.618
Distribución de utilidades	17	-	-	-	-
Total, cambios en patrimonio		-	-	430.618	430.618
Saldo final al 31 de marzo de 2023	17	10.864.151	3.585.782	5.600.827	20.050.760
		M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial período actual 1 de enero de 2023	17	10.864.151	3.585.782	4.068.291	18.518.224
Cambios en el patrimonio					
Ganancia	17	-	-	489.889	489.889
Distribución de utilidades	17	-	-	-	-
Total, cambios en patrimonio		-	-	489.889	489.889
Saldo final al 31 de marzo de 2023	17	10.864.151	3.585.782	4.558.180	19.008.113
Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros					

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
Al 31 de marzo 2024 y 2023
(EN MILES DE PESOS - M\$)

	31-03-2024	31-03-2023
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación:	M\$	M\$
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.068.198	2.811.670
Intereses recibidos	56.576	39.975
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(835.563)	(950.599)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(478.315)	(413.661)
Otros Ingresos (pagos) por actividades de operación	1.967	145.826
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	(89.095)	(182.167)
Flujos de efectivo netos (utilizados en) procedentes de actividades de operación	723.768	1.451.044
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión:		
Venta de propiedades, planta y equipos	-	-
Compra de propiedades, planta y equipos	(11.148)	(261.217)
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	(11.148)	(261.217)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación:		
Préstamo bancario obtenido	-	1.964.140
Pago de préstamo bancario	(79.207)	(76.559)
Pagos leasing	(9.725)	(11.962)
Distribución de utilidades	-	-
Flujos de efectivo netos utilizados en de actividades de financiación	(88.932)	1.875.619
(Disminución) Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	623.688	3.065.446
(Disminución) Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	623.688	3.065.446
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	3.349.746	1.271.938
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u>3.973.434</u>	<u>4.337.384</u>
Las notas adjuntas número 1 a la 25 forman parte integrante de estos estados financieros		

EMPRESA PORTUARIA PUERTO MONTT

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

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.

Desde la 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, iniciando 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 2024 y 31 de diciembre 2023 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 ordinaria N°618 celebrada con fecha 16 de mayo de 2024. 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 2024 y 31 de diciembre de 2023, con fecha 16 de mayo de 2024, 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 2024 y 31 de diciembre de 2023
Estados de Resultados	:	AL 31 de marzo de 2024 y 2023.
Estado de Cambios en el Patrimonio	:	AL 31 de marzo de 2024 y 2023.
Estado de Flujos de efectivos	:	AL 31 de marzo de 2024 y 2023.

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.

	31-03-2024	31.12.2023
	\$	\$
Unidad de Fomento	37.093,52	36.789,36
Dólar estadounidense	981,71	877,12

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) 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.

l) Propiedades, planta y equipos

1. 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.

2. 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 el 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

m) 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.

n) 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.

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.

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.

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.

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 2024 y 31 de diciembre 2023 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:

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

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

a a) Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2024.

Enmienda a la NIC 1 “Pasivos no corrientes con covenants”. Publicada en enero de 2022, la enmienda tiene como objetivo mejorar la información que una entidad entrega cuando los plazos de pago de sus pasivos pueden ser diferidos dependiendo del cumplimiento de covenants dentro de los doce meses posteriores a la fecha de emisión de los estados financieros.

Enmienda a la NIIF 16 “Arrendamientos” sobre ventas con arrendamiento posterior. Publicada en septiembre de 2022, esta enmienda explica como una entidad debe reconocer los derechos por uso del activo y como las ganancias o pérdidas producto de la venta y arrendamiento posterior deben ser reconocidas en los estados financieros.

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

a b) Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2024

Enmiendas a la NIC 7 “Estado de flujos de efectivo” y a la NIIF 7 “Instrumentos Financieros: Información a Revelar” sobre acuerdos de financiamiento de proveedores. Publicada en mayo de 2023, estas enmiendas requieren revelaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos financieros de los proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa.

La adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tienen un impacto significativo en los estados financieros intermedios de la Sociedad.

a c) Normas, interpretaciones y enmiendas emitidas, cuya aplicación aún no es obligatoria, para las cuales no se ha efectuado adopción anticipada.

Norma e interpretaciones	Obligatoria para períodos iniciados a partir de
Modificaciones a las NIC 21 – Ausencia de convertibilidad. Publicada en agosto de 2023, esta modificación afecta a una entidad que tiene una transacción u operación en una moneda extranjera que no es convertible en otra moneda para un propósito específico a la fecha de medición. Una moneda es convertible en otra cuando existe la posibilidad de obtener la otra moneda (con un retraso administrativo normal), y la transacción se lleva a cabo a través de un mercado o mecanismo de convertibilidad que crea derechos y obligaciones exigibles. La presente modificación establece los lineamientos a seguir, para determinar el tipo de cambio a utilizar en situaciones de ausencia de convertibilidad como la mencionada. Se permite la adopción anticipada.	01/01/2025

La administración estima que la adopción de las normas, interpretaciones y enmiendas antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros consolidados intermedios de la Sociedad en el período de su primera aplicación.

La Empresa no ha adoptado en forma anticipada ninguna norma, interpretación o enmienda que habiendo sido emitida aun no haya iniciado su periodo de vigencia.

3. CAMBIOS CONTABLES Y ESTIMACIONES

a) Cambios contables

Durante el período terminado al 31 de marzo de 2024, la Empresa ha aplicado los principios de contabilidad de manera uniforme respecto al período 2023, 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.

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Caja	375	-
Saldos en bancos	135.574	106.690
Depósitos a plazo (*)	-	2.128.884
Fondos mutuos (**)	<u>3.837.485</u>	<u>1.114.172</u>
Totales	<u>3.973.434</u>	<u>3.349.746</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 diciembre de 2023

Institución	Nombre título	Fecha de Vencimiento	Moneda	Interés		Total
				Inicial	Ganado	
BCI	DAP	25-01-2024	Pesos	2.126.616	2.268	<u>2.128.884</u>
Total depósitos a plazos						<u>2.128.884</u>

(**) El detalle de los fondos mutuos Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

31 de marzo de 2024

Institución	Nombre título	Moneda	Saldo en cuotas	Valor Cuota	Total M\$
Zürich	FF.MM	Pesos	498.274,62	1.948,248	970.763
Zürich	FF.MM	Pesos	2.025.753,57	1.069,285	2.166.108
BCI	FF.MM	Pesos	42.376,71	16,533	<u>700.614</u>
Total fondos mutuos					<u>3.837.485</u>

31 de diciembre de 2023

Institución	Nombre título	Moneda	Saldo en cuotas	Valor Cuota	Total M\$
Zürich	FF.MM	Pesos	498.274,62	1.914,679	954.036
BCI	FF.MM	Pesos	198,44	806,977	<u>160.136</u>
Total fondos mutuos					<u>1.114.172</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 2024 y 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Deudores comerciales	1.203.393	1.297.037
Convenios rampas por cobrar (*)	1.648.762	1.307.504
Clientes por facturar	260.540	192.924
Cuentas corrientes del personal	16.386	53
Provisión (deterioro) sobre cuentas y documentos por cobrar	(50.495)	(54.079)
Totales	<u>3.078.586</u>	<u>2.743.439</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. Convenio que tiene una vigencia hasta al 31 de diciembre de 2025.

(b) El detalle por plazo de vencimiento de los saldos netos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Cuenta por Cobrar al día	2.942.788	2.618.856
Vencimiento entre 1 y 30 días	85.361	98.538
Vencimiento entre 31 y 61 días	45.537	19.077
Vencimiento entre 61 y 90 días	4.900	6.968
Con vencimiento menor de tres meses	<u>3.078.586</u>	<u>2.743.439</u>

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

	31-03-2024
Cliente	M\$
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	282.084
Naviera Austral S.A.	113.786
Compañía Naviera Frasal S.A.	106.767
A.J. Broom & Cía S.A.C.	99.236
Muellaje Austral Servicios Mercantiles Spa	61.453
S.O.C. Servicios Portuarios Limitada	43.622
Agencias Universales S.A.	43.307
Salmones Antártica S.A	35.702
Multi X S.A.	35.538
Invermar S.A.	30.979
Salmones Aysén S.A.	30.231
Esmax Distribución Spa	27.793
Salmones De Chile S.A.	27.419
Inchcape Shipping Services Bv Chile Ltda.	26.806
Otros Deudores	238.670
Total	<u><u>1.203.393</u></u>

	31-12-2023
Cliente	M\$
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	338.118
Naviera Austral S.A.	90.062
Compañía Naviera Frasal S.A.	76.829
Vitapro Chile S.A.	75.534
Multi X S.A.	63.138
Muellaje Austral Servicios Mercantiles Spa	58.797
Inchcape Shipping Services Bv Chile Ltda.	55.346
Empresa Marítima S.A.	46.717
A.J. Broom & Cia S.A.C.	38.821
B&M Agencia Marítima S.A.	35.947
S.O.C. Servicios Portuarios Limitada	35.829
Esmax Distribución Spa	30.352
Ultramar Agencia Marítima Ltda.	24.219
Salmones Camanchaca Sa	23.639
Otros Deudores	303.689
Total	<u><u>1.297.037</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 2024 y 31 de diciembre 2023 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:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Saldo al inicio del año	54.079	34.753
Aumento (disminución) de provisión	(3.584)	19.326
Saldo final	50.495	54.079

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

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Pesos chilenos	3.078.586	2.743.439

6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

La composición de este rubro Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Seguros anticipados *	109.812	180.921
Otros Gastos Anticipados **	<u>3.791</u>	<u>3.791</u>
Totales	<u>113.603</u>	<u>184.712</u>

(*) Corresponde a las pólizas vigentes para cubrir los riesgos de responsabilidad civil y siniestros sobre la infraestructura de la empresa.

(**) Corresponde a asesoría en temas de digitalización que se realizará en año 2024.

7. ACTIVOS (PASIVOS) POR IMPUESTOS, CORRIENTES

La composición de este rubro Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Impuesto a las ganancias:		
Impuesto a las ganancias Saldo Inicial	(59.995)	-
Impuestos renta primera categoría	(203.000)	(582.606)
Impuesto renta D.L. 2398	(324.800)	(932.170)
Crédito PPM	<u>88.018</u>	<u>1.454.781</u>
Subtotal Impuesto a las ganancias del período	<u>(499.777)</u>	<u>(59.995)</u>
Otros impuestos por pagar:		
Iva por recuperar (pagar) y otros impuestos	<u>(61.047)</u>	<u>(92.693)</u>
Total Activo (Pasivo) por impuestos corriente	<u>(560.824)</u>	<u>(152.688)</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 2024 y 31 de diciembre 2023, se detallan a continuación:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Terrenos	11.938.168	11.938.168
Edificios	365.021	365.021
Obras en ejecución (*)	1.182.217	1.178.357
Instalaciones	10.867.419	10.907.283
Maquinaria, equipos e instalaciones menores	1.707.957	1.739.975
Otros activos (**)	435.934	430.815
Total propiedades, planta y equipos (bruto)	<u>26.496.716</u>	<u>26.559.619</u>

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

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Edificios	(200.725)	(197.093)
Instalaciones	(6.793.819)	(6.758.238)
Maquinaria, equipos e instalaciones menores	(894.812)	(891.640)
Otros activos	(358.137)	(346.966)
Total depreciación acumulada	<u>(8.247.493)</u>	<u>(8.193.937)</u>
Total propiedades, planta y equipos (neto)	<u>18.249.223</u>	<u>18.365.682</u>

(*) En esta partida se registran los avances relacionados con los proyectos de inversión que la empresa ha impulsado en consecuencia a su calendario referencial de inversiones. A la fecha de cierre el saldo se compone de M\$101.355 por los estudios arquitectura para habilitar una zona de actividades obligatorias y M\$1.077.002 correspondiente al avance de la obra de construcción del terminal internacional de pasajeros de crucero. Dada la quiebra de la constructora a cargo del proyecto terminal internacional de pasajeros, la empresa está en proceso de licitar el término de la obra, proyectando su término durante el año 2024, el proceso de liquidación del contrato con la Constructora COSAL se detalla en la nota 24 Contingencias y restricciones, independiente del resultado de esa instancia, la Administración de la empresa estima que no habrá un deterioro que afecte los resultados del ejercicio o la valorización final del activo.

(**) 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 2023	11.938.168	167.928	1.178.357	4.149.045	848.335	83.849	18.365.682
Reclasificación	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones	-	-	3.860	1.586	-	5.832	11.278
Bajas (*)	-	-	-	(9.341)	(590)	(141)	(10.072)
Gasto de depreciación	-	(3.632)	-	(67.690)	(34.600)	(11.743)	(117.665)
Saldos al 31 de marzo de 2023	11.938.168	164.296	1.182.217	4.073.600	813.145	77.797	18.249.223
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	11.938.168	182.455	1.181.943	4.024.715	551.409	118.343	17.997.033
Reclasificación	-	-	(348.422)	348.422	-	-	-
Adiciones	-	-	344.836	-	426.273	19.874	790.983
Bajas (*)	-	-	-	-	-	-	-
Gasto de depreciación	-	(14.527)	-	(224.092)	(129.347)	(54.368)	(422.334)
Saldos al 31 de diciembre de 2023	11.938.168	167.928	1.178.357	4.149.045	848.335	83.849	18.365.682

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

(d) **Activos por derecho de uso**

	31-03-2024				31-12-2023			
	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	55.979	95.074	265.143	114.090	55.979	95.074	265.143
Costo habilitación	30.993	-	-	30.993	30.993	-	-	30.993
Valores activos en leasing	145.083	55.979	95.074	296.136	145.083	55.979	95.074	296.136
Depreciación y amortización	(145.083)	(34.409)	(95.074)	(274.566)	(145.083)	(30.805)	(91.113)	(267.001)
Activos en leasing (neto)	-	21.570	-	21.570	-	25.174	3.961	29.135

(e) **Información adicional de Propiedades, planta y equipos**

Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023, no hay restricciones sobre los bienes de Propiedades, planta y equipos.

La empresa ha efectuado una revisión del valor justo de sus activos inmovilizados, la administración no tiene evidencia de la existencia de deterioro que afecte los valores expresados al cierre del ejercicio.

9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Corresponde a un terreno de 84.581 metros cuadrados, ubicado en la ciudad de Puerto Montt, sector Chiquihue Alto Trapén, cuyo objetivo es desarrollar el proyecto de zona extraportuaria, y sobre el cual se mantuvo un contrato de arriendo hasta agosto 2023 cuyo canon era de M\$700 mensuales.

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Propiedades de Inversión		
Terrenos Puerto Seco	555.767	555.767
Total propiedades de Inversión (neto)	555.767	555.767

Al 31 de diciembre de 2023 se ha reconocido en ingresos por arriendos M\$6.963. La empresa no tiene la obligación de hacer mantenimientos mayores que tengan relación con la operación del arrendador de 2023.

El valor razonable de las propiedades de inversión se fundamenta en la tasación técnica económica realizada en agosto de 2018, determinando que el valor equivale 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.

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Tasación Propiedades de Inversión	1.155.005	1.145.535
	1.155.005	1.145.535

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:

	2023			2022		
	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Propiedades de inversión		1.155.005			1.145.535	

Al 31 de diciembre de 2023, se efectuó una 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 2024 y 31 de diciembre 2023, los intangibles registrados corresponden a licencias de sistema de información y programas computacionales.

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Licencias sistemas informáticos	38.500	51.861
Amortización	(31.592)	(40.853)
Total Activos intangibles, (neto)	6.908	11.008

11. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La empresa ha adquirido un préstamo bancario con banco BCI por un total de 55.743 UF a pagar en un plazo de 8 años con una tasa de interés del 5,5%, el detalle del préstamo financiero al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

a) Préstamo financiero

	Moneda	31-03-2024		31-12-2023	
		Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
		M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamo Banco BCI	UF	221.056	1.619.135	216.709	1.661.174
Totales		221.056	1.619.135	216.709	1.661.174

b) Detalle Préstamo

Institución financiera	Moneda	Tasa de interés tipo	Tasa anual	Tipo de Amortización	Hasta	Más de 3 a	Más de 1	Más de 3 a	Más de 5	Totales
					3 meses	12 meses	a 3 años	5 años	años	M\$
Banco Crédito e Inversiones	UF	Vencida Anual Simple	5,5%	Vencimiento Trimestral	55.264	165.792	442.112	442.112	734.911	1.840.191
Totales					55.264	165.792	442.112	442.112	734.911	1.840.191

(*) Crédito solicitado para financiar la construcción del nuevo terminal internacional de pasajeros.

12. PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La empresa ha suscrito 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:

	Equipos Informáticos	Vehículos	Total	Equipos Informáticos	Vehículos	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Cuenta por pagar corriente	16.209	-	16.209	14.705	7.413	22.118
Costo financiero diferido	(1.915)	-	(1.915)	(1.637)	(38)	(1.675)
Total pasivo neto leasing corriente	14.294	-	14.294	13.068	7.375	20.443
Cuentas por pagar no corriente	14.026	-	14.026	14.275	-	14.275
Costo financiero diferido	(918)	-	(918)	(717)	-	(717)
Total pasivo neto leasing no corriente	13.108	-	13.108	13.558	-	13.558
Total pasivo neto leasing	27.402	-	27.402	26.626	7.375	34.001

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 es la siguiente:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Acreedores comerciales	287.820	136.579
Retenciones	23.763	35.625
Honorarios por pagar	262	137
Provisiones de gastos (*)	94.891	112.384
Otras cuentas por pagar	-	2.507
Totales	406.736	287.232

(*) Corresponde a servicios utilizados y cuya factura no ha sido emitida por parte de los respectivos proveedores.

El detalle de los principales acreedores comerciales es el siguiente:

	31-03-2024		31-12-2023
	M\$		M\$
CNA Chile SPA	22.529	CNA Chile SPA	35.960
ISS Servicios Integrales Ltda.	185.225	Construcción y Servicios SPA	17.472
Nexttime Software S.A.	12.889	Nexttime Software S.A.	17.000
Huro Transporte	5.714	Huro Transporte	5.667
Pedro Hernandez	2.332	Tawa Recursos Humanos SPA	3.966
Servicios Comp. Jaime Manuel	10.234	Empresa Marítima S.A.	3.973
Nueva Productividad SPA	1.099	Nueva Productividad SPA	3.791
Com. Ébano Muebles Ltda.	1.557	Comercial Ébano Muebles Ltda.	3.510
Otros acreedores	46.241	Otros acreedores	45.240
Totales	<u>287.820</u>	Totales	<u>136.579</u>

Los gastos provisionados corresponden a servicios no facturados a la fecha de este informe:

	31-03-2024		31-12-2023
	M\$		M\$
Energía Eléctrica	15.006	Energía Eléctrica	17.434
Mantenciones infraestructura	15.961	Mantenciones infraestructura	31.012
Agua Potable	4.829	Agua Potable	3.253
Telefonía	2.340	Telefonía	4.766
Servicios Portuarios	3.763	Servicios Portuarios	47.458
Otros gastos varios	52.992	Otros gastos varios	8.461
Totales	<u>94.891</u>	Totales	<u>112.384</u>

14. OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

El detalle de otras provisiones a corto plazo Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
PGA directores	<u>60.824</u>	<u>48.420</u>
Totales	<u>60.824</u>	<u>48.420</u>

El movimiento para las provisiones, Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

	PGA Directores
	M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2024	48.420
Adiciones	12.404
Provisión utilizada	<u>-</u>
Saldo al 31 de marzo de 2024	<u>60.824</u>
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	44.404
Adiciones	48.420
Provisión utilizada	<u>(44.404)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>48.420</u>

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 2024 y 31 de diciembre 2023:

	M\$	M\$
PGA trabajadores	102.586	80.629
Provisión de vacaciones	86.411	97.143
Bono vacaciones del personal	23.560	37.007
Provisión gratificación legal	10.925	-
Totales	<u>223.482</u>	<u>214.779</u>

Los movimientos para las provisiones del personal Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 son los siguientes:

	PGA Trabajadores M\$	Provisión de Vacaciones M\$	Bono vacaciones del Personal M\$	Gratificación legal M\$	Total M\$
Saldo inicial al 1 de enero de 2024	80.629	97.143	37.007	-	214.779
Adiciones	21.957	19.614	9.088	10.925	61.584
Provisión utilizada	-	(30.346)	(22.535)	-	(52.881)
Saldo al 31 de marzo de 2024	<u>102.586</u>	<u>86.411</u>	<u>23.560</u>	<u>10.925</u>	<u>223.482</u>
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	58.854	89.939	32.671	-	181.464
Adiciones	80.629	65.354	30.026	-	176.009
Provisión utilizada	(58.854)	(58.150)	(25.690)	-	(142.694)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>80.629</u>	<u>97.143</u>	<u>37.007</u>	<u>-</u>	<u>214.779</u>

16. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTO A LAS GANANCIAS

1. 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:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Provisiones cuentas incobrables	32.822	35.152
Provisión vacaciones y bono vacaciones	71.481	87.198
PGA trabajadores	66.681	52.409
PGA directores	39.536	31.473
Provisión gratificación	7.101	-
Provisión gastos varios	-	23.769
Intangibles y otros gastos activados	(554)	(3.992)
Propiedades, planta y equipos	<u>(3.024.369)</u>	<u>(3.201.218)</u>
Total pasivos por impuestos diferidos	<u>(2.807.302)</u>	<u>(2.975.209)</u>

2. Información para revelar sobre el gasto por impuesto a las ganancias

Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023, el gasto por impuesto a las ganancias es el siguiente:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Impuestos renta primera categoría	(203.000)	(582.607)
Impuesto renta DL N°2.398	(324.800)	(932.170)
Variación de impuestos diferidos	167.906	490.497
Otros *	-	41.931
Total gasto por impuesto	<u>(359.894)</u>	<u>(982.349)</u>

* Corresponde al resultado neto de la liquidación de la operación renta año tributario 2023.

3. Conciliación impuesto renta

Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 la conciliación del gasto por impuestos a partir del resultado financiero antes de impuestos es la siguiente:

	31-03-2024		31-12-2023	
	Base Imponible	Impuesto tasa 65%	Base Imponible	Impuesto tasa 65%
	M\$	M\$	M\$	M\$
Conciliación de tributación aplicable				
Utilidad antes de impuesto	790.512	(513.833)	2.584.267	(1.679.774)
Otros ajustes por variaciones temporales y permanentes	(236.829)	153.939	(1.072.962)	697.425
Gasto por impuestos utilizando tasa efectiva		<u>(359.894)</u>		<u>(982.349)</u>
Tasa efectiva		<u>46%</u>		<u>38%</u>

17. PATRIMONIO

Capital pagado

El saldo del capital al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Capital pagado	<u>10.864.151</u>	<u>10.864.151</u>

Otras reservas

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

El saldo Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

	31-03-2024	31-12-2023
	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 2024 y 31 de diciembre 2023 es el siguiente:

	31-03-2024	31-12-2023
	M\$	M\$
Utilidades acumuladas	5.170.209	4.068.291
Utilidad del periodo	430.618	1.601.918
Distribución de utilidades (*)	-	(500.000)
Total, ganancias acumuladas	<u>5.600.827</u>	<u>5.170.209</u>

- (*) La Empresa cumple un plan de distribución de utilidades conforme a la aplicación de los decretos emitidos por la Dirección de Presupuesto. Al 31 de marzo de 2024 no se ha formalizado el programa de pago de utilidades, el año 2023 de acuerdo con el decreto exento 90 de 27 de marzo 2023 del Ministerios de Hacienda, se fijó el programa de traspasos y/o anticipos utilidades según el Artículo N°29 del D.L. N°1.263, de 1975.

18. 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 Melias, 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. El oficio N°355, de 10 de octubre de 2023, mediante el cual el Sistema de Empresas – SEP informó que su Consejo Directivo, en sesión de 28 de septiembre de 2023, acordó renovar el nombramiento como Presidente del Directorio de esta empresa de don Julián Goñi Melias, por un nuevo periodo de cuatro años contados desde el 2 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.
3. 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 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 31 de marzo 2024 no se han cursado pagos de remuneraciones adicionales, al 31 de diciembre 2023 se han cursado pagos por remuneraciones adicionales correspondiente al plan de gestión anual 2022.

A continuación, se detallan las retribuciones del Directorio Al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre 2023:

Nombre	Cargo	Período	Dieta por asistencia UTM		Ingresos adicionales UTM	
			31-03-2024	31-12-2023	31-03-2023	31-12-2023
Julian Goñi Melias	Presidente	23-05-2022 01-10-2023	96	384	-	202,67
Eduardo Arancibia Romo	Vicepresidente	23-05-2022 01-10-2025	48	192	-	101,32
Maritza Aranedá Hernández	Directora	27-05-2022 01-10-2025	48	192	-	101,32
Directorio pasado						
Fernando Amenabar Morales	Presidente	01-08-2019 23-05-2022	-	-	-	121,59
Marisol Turres Figueroa	Vicepresidenta	21-06-2018 23-05-2022	-	-	-	60,79
Patricia Palacios Mackay	Directora	02-08-2019 27-05-2022	-	-	-	60,79
Total UTM			192	768	-	648,48

Retribución del personal clave de la Gerencia

El personal clave de la Empresa al 31 de marzo de 2024 está compuesto por las siguientes personas:

Nombre	Cargo
Edmundo Silva Martel	Gerente General.
Marco Ortega Vidal	Gerente Operaciones.
Alejandro González Fuenzalida	Gerente Administración y Finanzas.
Jean Paul Jouannet Valderrama	Gerente de Ingeniería y Desarrollo de Proyectos.

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de Empresa Portuaria Puerto Montt ascienden a M\$81.130 al 31 de marzo de 2024 (M\$293.539 al 31 de diciembre de 2023).

Distribución del personal de la Empresa

La distribución del personal de la Empresa es el siguiente:

Distribución	31-03-2024	31-12-2023
Gerentes y ejecutivos	4	4
Profesionales y técnicos	44	37
Totales	48	41

19. INGRESOS Y GASTOS

(a) El detalle de los ingresos ordinarios al 31 de marzo 2024 y 2023, es el siguiente:

	31-03-2024	31-03-2023
	M\$	M\$
Abastecimiento de Combustible	145.957	96.867
Uso Muelle Cargo a la Nave	387.031	343.247
Uso Muelle Cargo a la Carga	189.264	118.062
Almacenamiento	769	1.542
Acopio	173.799	172.767
Convenio Rampas	341.258	379.271
Transferencia smolt	238.174	243.589
Suministro Servicios Básicos	45.557	45.317
Tarifa Uso Puerto (TUP)	21.289	-
Parqueo	15.114	9.559
Romaneos	14.656	18.189
Uso área	45.152	32.695
Permiso Admisión Equipo (PAE)	-	6.271
Pasajeros	392.662	356.592
Arriendos de Oficinas	16.943	13.899
Arriendos de Equipos	4.879	4.951
Otros Arriendos	-	84
Uso de explanada	102.963	51.318
Otros Servicios	14.447	14.055
Totales	<u>2.149.914</u>	<u>1.908.275</u>

(b) El detalle de los gastos por beneficios a los empleados en los períodos de 31 de marzo 2024 y 2023 es el siguiente:

	31-03-2024	31-03-2023
	M\$	M\$
Remuneración	389.279	324.647
Textiles	272	1.274
Indemnización por años de servicios	-	33.349
Totales	<u>389.551</u>	<u>359.270</u>

(c) El detalle de los gastos por depreciación y amortización de los períodos acumulados al 31 de marzo 2024 y 2023 es el siguiente, es el siguiente:

	31-03-2024	31-03-2023
	M\$	M\$
Depreciación	117.665	101.155
Amortización	4.100	4.145
Totales	<u>121.765</u>	<u>105.300</u>

- (e) El detalle de los otros gastos por naturaleza de los períodos acumulados de 31 de marzo 2024 y 2023 es el siguiente, es el siguiente:

	31-03-2024	31-03-2023
	M\$	M\$
Estudios y asesorías	11.226	18.862
Honorarios	18.581	21.316
Contribuciones y patentes	44.572	45.330
Contratos portuarios	443.580	392.407
Mantenciones, reparaciones y materiales	58.771	20.584
Consumos básicos	53.005	40.357
Gasto Directorio	31.334	31.967
Comisiones de servicios	10.800	5.810
Seguros operaciones	71.109	62.550
Otros gastos varios	110.443	96.270
Totales	<u><u>853.421</u></u>	<u><u>735.453</u></u>

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

	31-03-2024	31-06-2023
	M\$	M\$
Ingreso por venta activos y otros ingresos	-	-
Ventas de bases y otros servicios	798	1.176
Otras ganancias (pérdidas)	<u><u>798</u></u>	<u><u>1.176</u></u>

- (g) El rubro ingresos y costos financieros

	31-03-2024	31-03-2023
	M\$	M\$
Intereses ganados en FF.MM. y DAP	57.462	66.873
Ingresos financieros totales	<u><u>57.462</u></u>	<u><u>66.873</u></u>
Intereses por operaciones Leasing	(2.148)	953
Costos bancarios y comercio electrónico	(42.642)	(28.742)
Costos financieros totales	<u><u>(44.790)</u></u>	<u><u>(27.789)</u></u>

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

	31-03-2024	31-03-2023
	M\$	M\$
Recuperación contribuciones y otros ingresos	552	139.826
Cobros de boletas de garantía	-	-
Costos activos vendidos y otros gastos	(8.984)	-
Otros ingresos (egresos) fuera de operación	<u><u>(8.432)</u></u>	<u><u>139.826</u></u>
	M\$	M\$
Reajuste de impuestos	297	-
Resultados por unidades de reajuste	<u><u>297</u></u>	<u><u>-</u></u>

20. 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 2024

Razón Social.	Tipo Garantía	Vencimiento	Moneda Origen	Monto M\$
ISS Servicios Integrales Ltda.	Boleta de Garantía	30-04-2024	PESO	133.720
Bau Spa	Boleta de Garantía	24-10-2024	UF	4.925
Sociedad De Transporte Aguazul Ltda.	Boleta de Garantía	31-05-2024	PESO	4.000
PRDW Ingenieros Spa	Boleta de Garantía	30-09-2024	PESO	7.334
Adm. De Naves Humboldt Ltda.	Deposito a la vista	Sin fecha Venc.	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	02-08-2024	PESO	450
Salmones Aysén S.A.	Vale Vista	Sin fecha Venc.	PESO	2.000
Servicios Marítimos Y Transporte S.A.	Vale Vista	Sin fecha Venc.	PESO	300
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	A la vista	PESO	1.000
Sociedad Rene Vergara Y Cía. Ltda.	Vale Vista	Sin fecha Venc.	PESO	3.000
Blauwal Spa	Boleta de Garantía	31-05-2024	PESO	14.100
Corpesca	Boleta de Garantía	31-12-2023	PESO	15.000
Copec S.A	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	100
Copec S.A	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	100
Copec S.A	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	100
Copec S.A	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	2.500
Copec S.A	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	2.500
Agencias Universales S.A	Boleta de Garantía	07-02-2025	PESO	5.000
A.J. Broom & Cía. S.A.C	Cheque	Sin fecha Venc.	PESO	24.000
Paolo Alejandro Flores Paredes	Cheque	Sin fecha Venc.	PESO	650
Agrogestión Vitra Ltda.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	476
Aufiser	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	688
Conglomerantes	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	392
Soc. Serv. Portuarios	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	116
Maria Elena Santana	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	100
Somarco	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	286
Bau Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Yara Chile Ltda.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	151
Puerto PMC Serv. Integrales Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	91
Ocean Trader Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	350
PRDW Aldunate Vasquez Ingenieros Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Meta Engineering SA.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Constructora Ramco Ltda.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	5.000
Sociedad Comercial Metalmecánica Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	2.000
Sur Cargo Servicios Marítimos S.A	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Total				236.729

Cauciones vigentes al 31 de diciembre de 2023

Razón Social.	Tipo Garantía	Vencimiento	Moneda Origen	Monto M\$
ISS Servicios Integrales Ltda.	Boleta de Garantía	30-04-2024	PESO	133.720
Bau Spa	Boleta de Garantía	24-10-2024	UF	4.925
Sociedad De Transporte Aguazul Ltda.	Boleta de Garantía	31-05-2024	PESO	4.000
Adm. De Naves Humboldt Ltda.	Deposito a la vista	Sin fecha Venc.	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	02-08-2024	PESO	450
Salmones Aysén S.A.	Vale Vista	Sin fecha Venc.	PESO	2.000
Servicios Marítimos y Transporte S.A.	Vale Vista	Sin fecha Venc.	PESO	300
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	A la vista	PESO	1.000
Sociedad Rene Vergara Y Cía. Ltda.	Vale Vista	Sin fecha Venc.	PESO	3.000
Blauwal Spa	Boleta de Garantía	31-05-2024	PESO	14.100
Corpesca	Boleta de Garantía	31-03-2024	PESO	15.000
Servicios Portuarios Reloncavi Ltda.	Boleta de Garantía	28-02-2024	PESO	38.000
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	100
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	100
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	100
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	2.500
Copec S.A.	Boleta de Garantía	01-12-2024	PESO	2.500
A.J. Broom & Cía. S.A.C.	Cheque	Sin fecha Venc.	PESO	24.000
Telefónica Del Sur	Boleta de Garantía	02-01-2024	PESO	1.000
Constructora LN SPA	Boleta de Garantía	28-02-2024	PESO	5.000
Soc. Constructora Pellahuen Ltda.	Póliza de garantía	28-02-2024	PESO	5.000
Agrogestión Vitra Ltda.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	476
Aufiser	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	688
Conglomerantes	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	392
Soc. Servicios Portuarios	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	116
Maria Elena Santana	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	100
Somarco	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	286
Bau Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Yara Chile Ltda.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	151
Puerto PMC Servicios Integrales S	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	91
Ocean Trader Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	350
Aguas Consultores Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
PRDW Aldunate Vasquez Ingenieros Spa	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Meta Engineering S.A.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	1.000
Constructora Ramco Ltda.	Garantía en Dinero	Sin fecha Venc.	PESO	5.000
Total				270.745

21. SANCIONES

Al 31 de diciembre de 2023 la empresa fue sancionada por la Municipalidad de Puerto Montt por infringir el Art. 25 Inciso 2 del D.L. 3063 sobre Rentas Municipales con fecha 14 de abril 2023, sanción que implicó una multa de M\$190.

Al 31 de diciembre de 2023 la empresa fue notificada por la Armada de Chile C.P. PMO. ORD. N°12.635/114 con fecha 17 de julio de 2023 por infringir Circular Marítima O-31/004, sanción que implicó una multa de M\$63.

Al 31 de diciembre de 2023 la empresa fue sancionada por la Dirección del Trabajo de acuerdo con la Resolución 1005-16312/2023 con fecha 25 de octubre de 2023, por incumplimiento artículo 37 del D.S. N°594 de 1999 del Ministerio de Salud en relación con los artículos 184 y 506 del Código del Trabajo, sanción que implicó una multa de 8 UTM. La empresa ha presentado sus descargados en el tribunal de justicia competente, como se detalla en la nota 24 de contingencias y restricciones.

22. 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 2024 y 31 de diciembre 2023, la empresa no ha efectuado gastos por este concepto.

23. 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 mantenimiento 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 31 de diciembre de 2023 la empresa ha constituido una provisión por incobrables por M\$50.495.

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 disminuyó sus ingresos provenientes de la atención de cruceros de turismo internacional, el año 2022 y 2021 se ha registrado ingresos por 104,3 y 13,7 millones de pesos, respectivamente. Sin embargo, la actividad muestra signos de recuperación entre los meses de enero y marzo 2024 se registraron ingresos por 361 millones, en el año 2023 los ingresos ascienden a 491 millones de pesos.

24. CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES

a) **Garantías directas e indirectas**

La Empresa al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 no registra garantía a favor de terceros.

b) **Contingencias por juicios**

1. 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: Término probatorio.

Evaluación de posible resultado: No se advierten elementos que implique por ahora riesgo de sentencia adversa para EMPORMONTT

2. Causa: rol C-3915-2022, caratulada Arlema Servicios SpA, 1° Juzgado Puerto Montt, Reorganización Concursal.

Monto: \$10.585.294

Defensa: Pablo Suckel.

Estado: El 16 de enero de 2023 se tuvo por verificado el crédito de la empresa en periodo ordinario. Se redujo el monto a \$6.052.295 por impugnación del crédito debido a pago de facturas. El 14 de agosto de 2023 el Tribunal tuvo aprobada la modificación del acuerdo de reorganización judicial acordada por la Junta de Acreedores. El crédito restante debería pagarse dentro de enero a abril de 2024. El 20 de febrero de 2024 la interventora concursal informó al Tribunal incumplimiento del acuerdo por la empresa, solicitando Junta de Acreedores, fijada para el 30 de mayo de 2024.

Evaluación de posible resultado: Dependerá de la solvencia de la empresa insolvente la posibilidad de recuperar el saldo de crédito adeudado.

3.- Causa: rol I-40-2023, caratulada "Empresa Portuaria Puerto Montt con Dirección del Trabajo". Juzgado del Trabajo de Castro.

Monto: UTM 8

Defensa: Pablo Suckel.

Estado: Juicio monitorio de reclamación judicial de multas cursadas por la Autoridad Laboral en el Puerto de Castro. Se decreto audiencia única para el martes 2 de abril de 2024, a las 09:00 horas, la que no se efectuó por encontrarse enfermo el juez. No se ha fijado fecha para su celebración.

c) **Otras Contingencias**

Con fecha 7 de julio de 2023, la empresa encargada de la construcción del nuevo terminal internacional de pasajeros de crucero, Constructora Cosal S.A., interrumpió la actividad en terreno, con fecha 15 de julio de 2023 ingresó su solicitud de liquidación voluntaria ante el 27 Juzgado Civil de Santiago. Lo anterior, ha llevado a la administración de Empresa Portuaria Puerto Montt a realizar el cobro de las boletas de garantía por un total de M\$889.707 y pagos de remuneraciones pendientes a los trabajadores de la faena por M\$119.394. Los costos que se deriven del proceso de liquidación se asumirán con cargo a los fondos provenientes de las boletas de garantía ejecutadas.

Empresa Portuaria Puerto Montt está en proceso de liquidación del contrato de construcción hasta el avance efectivo de la obra, lo que a la fecha de emisión de estos estados financieros aún no se produce.

25. HECHOS POSTERIORES

En el período comprendido entre el 01 de abril de 2024 y a la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios, no han ocurrido otros hechos posteriores que puedan afectar significativamente los presentes estados financieros intermedios de Empresa Portuaria Puerto Montt.