

EMPRESA PORTUARIA ARICA ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019



ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 30 de Septiembre de 2020 y al 31 de diciembre 2019 Miles de Pesos (M\$)



Contenido

- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales por Naturaleza
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estados de Flujos de Efectivo Directo
- Notas a los Estados Financieros

Moneda funcional : Pesos Chilenos Moneda de presentación : M\$

ÍNDICE

Estados Financieros

1. Estados de Situación Financiera

2. Estados de Resultados Integrales por Naturaleza	
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto	
4. Estados de Flujos de Efectivo Método Directo	
Notas a los Estados Financieros	
1. Información general	Página 1
2. Bases de preparación	Página 1
a) Declaración de conformidad	Página 1
b) Modelo de presentación de estados de situación financiera	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) Cambios contables	Página 5
3. Principales políticas contables	Página 5
a) Efectivo y equivalentes al efectivo	Página 5
b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Página 5
c) Activos intangibles	Página 6
d) Otros activos no financieros, corrientes	Página 6
e) Propiedades, planta y equipos	Página 6
f) Deterioro	Página 8
g) Derechos por cobrar	Página 9
h) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Página 9
i) Beneficios a los empleados	Página 9
j) Provisiones	Página 10
k) Otros pasivos no financieros corrientes y no corrientes	Página 10
l) Clasificación de saldos en corriente y no corriente	Página 11
m) Reconocimiento de ingresos	Página 11
n) Reconocimiento de gastos	Página 11
ñ) Impuestos diferidos e impuestos a la renta	Página 12
o) Estado de flujo de efectivo	Página 13
p) Saldos y transacciones con empresas relacionadas	Página 13
q) Distribución de utilidades	Página 13
r) Arrendamientos	Página 13
4. Nuevas normas e interpretaciones emitidas	Página 14
5. Efectivo y equivalentes al efectivo	Página 14
6. Otros activos financieros corrientes	Página 15
7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	Página 15
8. Activos por impuestos corrientes	Página 17
9. Otros activos no financieros, corrientes y no corrientes	Página 17

10. Derechos por cobrar, no corrientes	Pági
11. Activos intangibles distintos de la plusvalía	Pági
12. Propiedades, planta y equipos	Pági
13. Impuestos diferidos e impuestos a la renta	Pági
14. Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	Pági
15. Otras provisiones, corrientes	Pági
16. Pasivos por impuestos, corrientes	Pági
17. Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes y no corrientes	Pági
18. Otros pasivos no financieros, corrientes y no corrientes	Pági
19. Patrimonio	Pági
20. Ingresos ordinarios	Pági
21. Costos y gastos	Pági
22. Activos y pasivos contingentes	Pági
23. Sanciones	Pági
24. Medio ambiente	Pági
25. Gestión de riesgo financiero	Pági
26. Moneda extranjera	Pági
27. Remuneración del Directorio y personal clave	Pági
28. Hechos relevantes	Pági
29. Hechos posteriores	Pági

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA INTERINOS Y CLASIFICADOS Al 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y AL 31 DICIEMBRE DE 2019

(En miles de pesos - M\$)

ACTIVOS	Nota N°	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	61.770	3.119.230
Otros activos financieros corrientes	6	301.623	
Otros activos no financieros, corrientes	9	1.006.272	181.028
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	7	1.897.654	1.921.794
Activos por impuestos corrientes, corrientes	8	3.499	7.351
Total activos corrientes		3.270.818	5.229.403
NO CORRIENTES:			
Otros activos no financieros, no corrientes	9	272.151	287.654
Derechos por cobrar, no corrientes	10	8.714.573	8.902.088
Activos intangibles distintos de la plusvalía	11	62	74
Propiedades, planta y equipos	12	45.352.886	45.922.820
Activos por impuestos diferidos	13	11.860.563	12.494.167
Total activos no corrientes		66.200.235	67.606.803
TOTAL ACTIVOS		69.471.053	72.836.206

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA INTERINOS Y CLASIFICADOS Al 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y AL 31 DICIEMBRE DE 2019 (En miles de pesos - M\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Nota N°	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	19.638	24.283
Otras provisiones a corto plazo	15	66.830	55.264
Pasivos por impuestos, corrientes	16	25.906	41.064
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	17	96.977	67.923
Otros pasivos no financieros, corrientes	18	945.187	992.245
Total pasivos corrientes		1.154.538	1.180.779
NO CORRIENTES:			
Otros pasivos no financieros, no corrientes	18	10.574.927	10.729.629
Total pasivos no corrientes		10.574.927	10.729.629
PATRIMONIO NETO:			
Capital emitido	19	58.001.164	58.001.164
Utilidades acumuladas	19	(259.576)	2.924.634
Total patrimonio, neto		57.741.588	60.925.798
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		69.471.053	72.836.206

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA, INTERINOS POR LOS PERIODOS DE NUEVE MESES FINALIZADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019

(En miles de pesos- M\$)

		Del 01.01.2020	Del 01.07.2020 al	Del 01.01.2019 al	Del 01.06.2019
Estados de Resultado por	Nota	al 30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	al 30.09.2019
Naturaleza	N°	M \$	M \$	M \$	M \$
Ingresos de actividades					
ordinarias	20	5.052.543	1.559.801	4.600.968	1.550.608
Gastos por beneficios a los empleados Gasto por depreciación y	21a	(629.746)	(188.823)	(868.978)	(235.258)
amortización	21b	(577.076)	(195.459)	(680.351)	(214.961)
Otros gastos, por naturaleza	21c	(1.916.163)	(615.416)	(1.849.695)	(677.712)
Otras pérdidas	21d	(3.252)	(1.118)	(20.364)	(3.602)
Ingresos financieros		21.745	3.000	42.731	15.951
Diferencias de cambio		378	(270)	359	535
Ganancia antes de impuesto		1.948.429	561.715	1.224.670	435.561
Ingresos por impuestos a las					
ganancias	13	(632.639)	(278.552)	21.268	(1.359)
Ganancia del período		1.315.790	283.163	1.245.938	434.202
Estado de resultados integrales					
Ganancia		1.315.790	283.163	1.245.938	434.202
Total resultado de ingresos y gastos integrales		1.315.790	283.163	1.245.938	434.202

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 ENERO Y EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 (En miles de pesos - M\$)

Al 30 de septiembre de 2020

			Reservas			
	Capital	Superávit de	Otras	Total	Resultados	Patrimonio
Estado de cambios en el patrimonio	emitido	revaluación	Reservas	reservas	acumulados	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01/01/2020	58.001.164	-	-	-	2.924.634	60.925.798
Cambios en el patrimonio						
Resultado Integral						
Ganancia	-	-	-	-	1.315.790	1.315.790
Resultado integral	-	-	-	-	1.315.790	1.315.790
Dividendo		-			(4.500.000)	(4.500.000)
Saldo final al 30 de septiembre de 2020	58.001.164	-	-	-	(259.576)	57.741.588

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 ENERO Y EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(En miles de pesos - M\$)

Al 30 de septiembre de 2019

		Otras Re	servas			
Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido	Otras Reservas	Total reservas	Anticipos utilidades	Resultados acumulados	Patrimonio Total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01/01/2019	58.001.164	-	-		1.982.536	59.983.700
Cambios en el patrimonio						
Resultado Integral						
Ganancia	-	-	-		-	-
Otro resultado integral	-	-	-		-	-
Resultado integral	-	-	-		1.245.938	1.245.938
Pago de dividendos		-	-		(1.000.000)	(1.000.000)
Saldo final al 30 de septiembre de 2019	58.001.164	-	-	-	2.228.474	60.229.638

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS PERIODOS DE NUEVE MESES FINALIZADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020 Y 2019
(En miles de pesos - M\$)

19
19
019
5.230
2.659
541)
221)
5.127
.044
(000
-
.428
50 0)
.528)
-
2.599
3.185
05
.784
3. (().

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

Empresa Portuaria Arica (en adelante "EPA" o la "Empresa"), con Rol Único Tributario Nro. 61.945.700-5, es una Empresa del Estado, creada por la Ley N°19.542 de fecha 19 de diciembre de 1997 que Moderniza el Sector Portuario Estatal, constituida mediante Decreto Supremo N°92, de fecha 21 de abril de 1998 del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones e inscrita en el Registro de Valores bajo el N°696, encontrándose desde esa fecha sujeta a la fiscalización de la Comisión para el Mercado Financiero. Con la entrada en vigor de la Ley N°20.382 de fecha 20 de octubre de 2009, se procedió a cancelar su inscripción y con fecha 1 de enero de 2010, pasó a formar parte del nuevo Registro Especial de Entidades Informantes, bajo el registro N°49.

El objeto de la Empresa es la administración, explotación, desarrollo y conservación del Puerto de Arica, así como de los bienes que posee a cualquier título, incluidas todas las operaciones relacionadas con la actividad portuaria. Al respecto, Empresa Portuaria Arica maneja una Unidad de Negocios definida como:

Administración del concesionamiento del Frente de Atraque Nº1 del Puerto de Arica, concesionado el 2004 y por 30 años a Terminal Puerto Arica S.A., cuyo objeto es el desarrollo, mantención y explotación del Frente de Atraque Nº 1 del Puerto, incluyendo la posibilidad de desarrollar actividades de muellaje de naves y almacenamiento de carga en dicho Frente de Atraque.

Estos estados financieros se presentan en miles de pesos chilenos, por ser ésta la moneda funcional del entorno económico de la Empresa y fueron aprobados en sesión extraordinaria de Directorio N°158, celebrada el 26 de noviembre de 2020.

El domicilio comercial de Empresa Portuaria Arica es avenida Máximo Lira N°389 de la ciudad de Arica.

2. BASES DE PREPARACIÓN

a) Declaración de conformidad

Los estados financieros al 30 de Septiembre de 2020 y por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, y han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia e instrucciones de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF).

De existir discrepancias entre las NIIF y las instrucciones de la CMF, priman estas últimas sobre las primeras.

Estos estados de situación financieros reflejan fielmente la situación financiera de Empresa Portuaria Arica al 30 de Septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los periodos de nueve meses terminados al 30 de Septiembre de 2020 y 30 de Septiembre de 2019.

La preparación de los estados de situación financiera conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Empresa. En Nota 2 letras g) de estos estados de situación financiera se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

b) Modelo de presentación de estados de situación financiera

De acuerdo con lo descrito en la circular 1879 de la Comisión para el Mercado Financiero, Empresa Portuaria Arica cumple con emitir los siguientes Estados Financieros:

- Estados de Situación Financiera Clasificado Interinos
- Estados de Resultados Integrales Interinos por Naturaleza
- Estados de Flujo de Efectivo Método Directo Interinos
- Estados de Cambio en el Patrimonio Neto Interinos

c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

Los señores Directores toman conocimientos de los Estados de Situación Financiera de la Empresa Portuaria Arica al 30 de Septiembre de 2020 y se hacen responsables de que la información en ellos contenida, corresponde a la que se consignan en los Libros de Contabilidad de la Empresa y que ella es preparada bajo las normativas técnicas aplicables.

Las estimaciones que se han realizado en los presentes estados de situación financiera han sido calculadas en base a la mejor información disponible en la fecha de emisión de dichos estados, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro 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 interinos, cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera : Al 30 de Septiembre de 2020 y 31 de diciembre

de 2019.

Estados de Resultados : Por los períodos de nueve meses finalizados al

30 de Septiembre de 2020 y 2019.

Estados de Cambios Patrimonio

Neto : Por los períodos de nueve meses finalizados al

30 de Septiembre de 2020 y 2019.

Estados de Flujos de Efectivo : Por los períodos de nueve meses finalizados al

30 de Septiembre de 2020 y 2019.

e) Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con lo establecido en Oficio Circular N°427 de fecha 28 de marzo de 2007, la Administración de Empresa Portuaria Arica procedió a efectuar un estudio que respalda la determinación de la moneda funcional con un informe de auditores externos sobre el análisis realizado.

La Administración de Empresa Portuaria Arica ha concluido que la moneda del entorno económico principal en el que opera es el Peso Chileno. Dicha conclusión se basa en lo siguiente:

- La moneda con la que frecuentemente se "denominan" y "liquidan" los precios de venta de los servicios. (IAS 21. P 9-a), que en el caso de la facturación y liquidación final es el Peso Chileno.
- La moneda que influye fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir bienes o suministrar servicios, y en la cual se "denominan" y "liquidan" tales costos (IAS 21. P 9.b), que en las actuales circunstancias es el Peso Chileno.
- La moneda en que se mantienen los importes cobrados por las actividades de explotación. (IAS 21. P 10.b), se tarifican en dólares, sin embargo, se facturan y cobran en Pesos Chilenos.

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.

	30.09.2020	31.12.2019
	M\$	M\$
Unidad de fomento	28.707,85	28.309,94
Dólar Estadounidense	784.46	748.74

Las ganancias o pérdidas de la moneda extranjera en ítems monetarios, es la diferencia entre el costo amortizado en la moneda funcional al comienzo del ejercicio, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el ejercicio, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del periodo. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos a valor razonable son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de la fecha en que se determinó dicho valor razonable. Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la reconversión son reconocidas en el resultado.

g) Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados de situación financiera 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 revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el ejercicio en que ésta es revisada y en cualquier ejercicio futuro afectado.

g) Uso de Juicios y Estimaciones, continuación

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados de situación financiera son las siguientes:

- Estimación de provisiones y contingencias.
- Estimación de la vida útil de Propiedades, planta y equipos.
- Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.
- Tasas de descuento utilizadas para efectos de NIC 36.
- Deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, de Propiedades, planta y equipos y de activos no financieros.

h) Cambios contables

No existen cambios contables en el período terminado al 30 de Septiembre de 2020, con relación al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, los que se presentan para efectos comparativos.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados de situación financiera. Dichas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 30 de Septiembre de 2020.

a) Efectivo y efectivo equivalente

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios y depósitos a plazo, cuya principal característica es su liquidez con vencimiento de 90 días o menos. Estas partidas se registran a su costo histórico más intereses devengados.

b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros que se registran como activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes, se presentan valorizadas a su valor justo.

El deterioro de cuentas por cobrar se determina considerando toda la cartera crediticia, y son sujetas a una evaluación individual.

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

c) Activos intangibles

Incluye otros activos no monetarios identificables, sin apariencia física, que provienen de transacciones comerciales.

Sólo se reconocen contablemente aquellos activos intangibles cuyos costos se puedan estimar de manera razonablemente objetiva y de los que se estime probable obtener beneficios económicos en el futuro. Para aquellos intangibles que tengan vida útil definida, se reconocen inicialmente por su costo de adquisición y se valorizan a su costo menos su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

En el caso de la amortización para estos activos intangibles, se reconocerá en cuentas de resultados, en base al método de amortización lineal según la vida útil estimada de los activos intangibles, contada desde la fecha en que el activo se encuentre disponible para su uso u otra que represente de mejor forma el uso.

d) Otros activos no financieros, corrientes

Son aquellos activos que son diferibles y/o amortizados en el tiempo, como son los gastos anticipados.

e) Propiedades, planta y equipos

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. Su medición es al costo. Conforman su costo, el valor de adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

En consideración a las Normas Internacionales de Información Financiera y aplicando la exención permitida por IFRS 1, párrafo 30 respecto al valor razonable o revalorización como costo atribuido, la empresa revaluó determinados bienes, para lo cual, se sometió a tasaciones que fueron encargadas a peritos externos. A futuro la empresa no aplicará como valoración posterior de sus activos el modelo de revalúo, las nuevas adquisiciones de bienes serán medidos al costo, más estimación de gastos de desmantelamiento y reestructuración, menos sus depreciaciones por aplicación de vida útil lineal la que se expresa por meses y menos las pérdidas por aplicación de deterioros que procediere. Las estimaciones de vidas útiles y el posible deterioro de los bienes son revisados al menos anualmente. Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

e) Propiedades, planta y equipos, continuación

Los costos en que se incurren por mantenciones mayores son reconocidos como Propiedades, planta y equipos cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en IAS 16. Estos activos son amortizados con cargo a resultados, en el período restante hasta, la próxima mantención mayor programada.

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

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumenten la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se registran directamente en resultados como costos del período en que se incurren.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

La depreciación es reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de Propiedades, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados anualmente, y se ajustan de ser necesario.

Descripción Clases	Vida útil (meses) Mínima	Vida útil (meses) Máxima
Edificios	48	600
Planta y equipos	36	120
Equipos computacionales y de comunicación	60	60
Instalaciones fijas y accesorios	60	1800
Vehículos de motor	60	72
Otras Propiedades, planta y equipos	60	96

Las obras en curso serán activadas una vez que se tenga la recepción definitiva de la obra y sea recepcionada conforme por la EPA.

f) Deterioro

La política establecida por Empresa Portuaria Arica, con relación al deterioro se aplica como sigue:

Deterioros activos financieros.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un negativo efecto futuro del activo.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El importe en libros del activo se reducirá directamente, o mediante una cuenta correctora. El monto de la pérdida se reconocerá en el resultado del ejercicio de acuerdo con el modelo de pérdida esperada, según lo establecido en IFRS 9.

Una pérdida por deterioro en relación con un activo financiero al valor razonable con efecto en resultado se calcula por referencia a su valor razonable y la pérdida se refleja directamente en el estado de resultados integrales, la cual podrá ser reversada sólo si esta puede ser relacionada objetivamente con un evento ocurrido después que esta fue reconocida. En el caso de los activos financieros registrados al costo amortizado y para las inversiones a valor razonable, el reverso será reconocido en el resultado en el período en que se genera.

Deterioro de Propiedades, planta y equipos.

La administración determinó una provisión de deterioro al 01 de enero de 2010. Durante el presente período se efectuó recálculo del valor recuperable considerando los criterios establecidos más adelante.

Deterioro de activos no financieros

Al cierre de cada estado financiero 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. Empresa Portuaria Arica, evalúa todos sus activos en una UGE que es Concesiones Portuarias.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta versus el valor de uso del activo. Para determinar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados serán descontados a su valor actual utilizando la tasa de costo promedio de capital (WACC por su sigla en inglés).

f) Deterioro, continuación

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 en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o desaparecido, en cuyo caso la pérdida será revertida.

g) Derechos por cobrar

Corresponde a las cuentas por cobrar a largo plazo que mantienen Empresa Portuaria Arica con Terminal Puerto Arica (TPA), por los cánones reales calculados y mínimo garantizado respectivamente, que esta última deberá pagar durante el período de concesión. Estos cánones mínimos son reconocidos al costo amortizado y se registran contra un ingreso diferido el que es reconocido en resultados en la medida que se devenga el período de la concesión. Estos montos son descontados a la tasa de un bono del Tesoro de los Estados Unidos de América al plazo respectivo, ajustado por riesgo país.

h) 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, anticipo a proveedores, retenciones al personal y las cotizaciones previsionales. Dichas partidas no se encuentran afectas a intereses por ser de corto plazo.

i) 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.

Vacaciones al personal

La Empresa reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo y se registra a su valor nominal, adicionalmente se reconoce un gasto para bonos de vacaciones por existir una obligación contractual.

Indemnizaciones por años de servicio (IAS)

Al 30 de Septiembre de 2020, la empresa no posee acuerdo alguno con su personal que otorgue este beneficio en condiciones de devengamiento a todo evento. Por lo anterior no se ha contabilizado provisión alguna por este concepto

i) Beneficios a los empleados, continuación

Bonos de incentivo y reconocimiento

La Empresa contempla para sus empleados un plan de bonos de incentivo anual por cumplimiento de objetivos. Estos incentivos consisten en una determinada porción de la remuneración mensual en base a calificaciones y al cumplimiento del Plan de Gestión Anual de la empresa. El gasto se devenga anualmente con abono a la obligación respectiva.

j) Provisiones

Las provisiones corresponden a pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se debe reconocer una provisión cuando, y sólo cuando, se dan las siguientes circunstancias:

- La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que exista una salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros por cancelar tal obligación y se puede realizar una estimación fiable del monto de la obligación;
- Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que reporten beneficios económicos, para cancelar la obligación; y
- El importe puede ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se esperan sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Empresa. El incremento de la provisión se reconoce en los resultados del ejercicio en que se produce. Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

k) Otros pasivos no financieros corrientes y no corrientes

Los ingresos percibidos por adelantado corresponden al pago de Terminal Puerto Arica S.A., efectuado al inicio del contrato de concesión, en virtud de los términos del contrato de concesión. El pago se amortizará en el plazo de la concesión cuyo vencimiento es el 30 de septiembre de 2034.

1) Clasificación de saldos en corriente y no corrientes

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

m) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la Empresa provienen principalmente de la prestación de servicios vinculados a la actividad portuaria. Los ingresos están basados en tarifas establecidas para todos los clientes teniendo la mayor parte de ellas como moneda de expresión el Peso Chileno.

Los ingresos ordinarios se reconocerán, cuando sea probable que el beneficio económico asociado a una contraprestación recibida o por recibir, fluya hacia la Empresa y sus montos puedan ser medidos de forma fiable y se imputan en función del criterio del devengo. La Empresa los reconoce a su valor razonable, netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

- Los ingresos propios del negocio portuario se reconocerán cuando el servicio haya sido prestado.
- Los ingresos por concesión portuaria se reconocerán en base a los ingresos devengados en el período.
- Ingresos por intereses se reconocerán utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Los otros ingresos se reconocerán cuando los servicios hayan sido prestados, sobre base devengada.

n) 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.

ñ) Impuestos diferidos e impuestos a la renta

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos son determinados sobre las diferencias temporales entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria y se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén vigentes cuando los activos y pasivos se realicen.

Los impuestos diferidos son medidos a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporales cuando sean reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha de cierre de cada estado financiero.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias se determina sobre la base devengada, de conformidad a las disposiciones tributarias vigentes.

El resultado por impuesto a las ganancias del ejercicio resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más las variaciones de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Con fecha 29 de septiembre de 2014, fue publicada en el Diario Oficial la Ley N°20.780 "Reforma Tributaria que modifica el sistema de tributación de la renta e introduce diversos ajustes en el sistema tributario"

En el caso de EPA, al no aplicarse el artículo 14 de la ley de Impuesto a la Renta no procede el ejercicio de la opción de régimen tributario de las letras a) o b) de la misma norma, razón por la cual corresponde se aplique la tasa general de Impuesto de Primera Categoría, que corresponde a un 25%.

Además, la Empresa se encuentra afecta a una tasa adicional de 40%, gravamen que se aplica a las utilidades tributarias de las empresas del Estado, según articulo N° 2 del Decreto Ley N°2.398.

Con fecha 24 de febrero de 2020 se publicó en el Diario Oficial la Ley 21.210 que establece el nuevo proceso de modernización tributaria. Empresa Portuaria Arica no posee evidencia de algún cambio que pueda afectar los criterios aplicados en la determinación de la Base imponible, a partir de este hecho.

o) Estado de flujo 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:

- Efectivo y equivalentes al efectivo: La Empresa considera equivalentes al efectivo aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde la fecha de inversión y cuyo riesgo de cambio en su valor es poco significativo.
- 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 financiación.
- 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 financiación: son las actividades que producen variaciones en la composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

p) Saldos y transacciones con empresas relacionadas

Se detallan en notas a los estados de situación financiera los saldos y transacciones con partes relacionadas más relevantes, indicando la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y los saldos correspondientes. Todo esto para la adecuada comprensión de los efectos potenciales que la indicada relación tiene en los estados financieros.

q) Distribución de utilidades

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

r) Arrendamientos

La Empresa no posee contratos de arrendamiento de bienes tomados con terceros, por lo cual no genera efectos contables conforme lo determinado en la NIIF 16.

4 NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS

a) Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas en estos estados financieros:

La aplicación de estas nuevas normas y enmiendas no ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en estos estados financieros.

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Definición de un negocio (enmiendas a NIIF3)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2020.
Definición de Material (enmiendas a NIC1 y NIC8)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2020.
Marco Conceptual para el Reporte Financiero Revisado	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2020.

b) Normas, Enmiendas e Interpretaciones que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17, Contratos de Seguros	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero
	de 2021.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y el equivalente a efectivo en el Estado de Situación Financiera Clasificado comprenden disponible, cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y fondos mutuos 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.

	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Bancos Depósitos a plazo	61.770	119.083 3.000.147
Totales	61.770	3.119.230

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, continuación

Los depósitos a plazo tienen un vencimiento menor a 90 días desde su fecha de adquisición y devengan el interés pactado. Éstos se encuentran registrados a costo amortizado.

El detalle por tipo de moneda del efectivo y equivalente al efectivo es el siguiente:

	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Pesos chilenos Dólares estadounidenses	55.351 6.419	3.109.921 9.309
Totales	61.770	3.119.230

6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Las inversiones que comprenden el rubro Otros Activos Financieros Corrientes al 30 de Septiembre de 2020 corresponden a cuotas del Fondo Mutuo Itaú.

Ellas se valorizan a su valor justo al cierre anual el cual totaliza un valor de M\$ 301.623.-.

Al 31 de diciembre de 2019 este rubro no presenta saldo.

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CORRIENTES

a) La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 30 de Septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
61 535	252 105
orar (2) 956.297	839.232
570	-
de concesión (3) 879.252	833.749
orar Fisco de Chile 2.519.679	2.519.679
tas por cobrar (2.519.679)	(2.522.971)
1.897.654	1.921.794
os 570 o de concesión (3) 879.252 orar Fisco de Chile 2.519.679 atas por cobrar (2.519.679)	833.7- 2.519.6' (2.522.97

- 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CORRIENTES, continuación
 - 1) Los plazos de vencimiento de los deudores comerciales al 30 de Septiembre de 2020 son de 15 días corridos de acuerdo con manual de tarifas portuarias de la Empresa.
 - 2) Corresponde al canon devengado el último trimestre y que se facturará los primeros días del mes siguiente.
 - 3) El canon mínimo de concesión, corresponde a la porción de corto plazo del canon mínimo de la concesión del Puerto Arica por el período de 30 años de acuerdo con contrato de concesión y son cobrados en cuotas trimestrales al concesionario.
 - b) La antigüedad de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se detalla a continuación:

	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Deudores no vencidos	1.887.126	1.884.638
Deudores 31 a 60 días de vencidos	3.374	37.156
Deudores 61 a 90 días de vencidos	4.151	-
Deudores sobre 91 días de vencidos	2.522.682	2.519.679
Totales	4.417.333	4.441.473

c) A continuación, presentamos el movimiento que experimentó el deterioro de los Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar:

	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Saldo inicial Reversos	2.522.971 (3.292)	2.522.971
Totales	2.519.679	2.522.971

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 30 de Septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Corriente	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Remanente de Crédito Fiscal	3.499	7.351
Totales	3.499	7.351

9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 30 de Septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Corrientes	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Gastos anticipados (1) Gastos incurridos en proceso de concesión (2)	985.602 20.670	160.358 20.670
Totales	1.006.272	181.028
No corrientes	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Gastos incurridos en proceso de concesión (2)	272.151	287.654
Totales	272.151	287.654

- 1) Los gastos anticipados corresponden a pólizas de seguros contratadas por Bienes Físicos, Pólizas de Responsabilidad, Terrorismo, Incendio, Vehículos, Seguro Colectivo y por Accidentes.
- 2) Los gastos incurridos en el proceso de concesión, corresponden a la porción de corto plazo y largo plazo del costo que generó todo el proceso de concesionamiento del Puerto de Arica en el año 2004 y que se devenga en el período de duración del contrato de concesión, es decir 30 años.

10. DERECHOS POR COBRAR, NO CORRIENTES

La composición del saldo de derechos por cobrar, no corrientes se indica en el siguiente cuadro:

	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Canon mínimo de concesión	8.714.573	8.902.088
Totales	8.714.573	8.902.088

Los derechos por cobrar corresponden al canon mínimo de la concesión del Puerto Arica por el período de 30 años de acuerdo con contrato de concesión y son cobrados en cuotas trimestrales al concesionario. Su contrapartida se registra en otros pasivos no financieros según se detalla en Nota 18. La actual concesión del Puerto de Arica finaliza el año 2034.

11. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

La composición del saldo de Activos intangibles distintos de plusvalía, no corriente se indica en el siguiente cuadro:

	30.09.2020	31.12.2019
Activos intangibles, neto	M\$	M\$
Software, neto	-	-
Licencias computacionales, neto	62	74
Total activos intangibles, neto	62	74
Activos intangibles, brutos		
Software, bruto	262.097	262.097
Licencias computacionales, bruto	23.015	23.015
Total activos intangibles, bruto	285.112	285.112
Amortización acumulada activos intangibles		
Amortización acumulada software	(262.097)	(262.097)
Amortización acumulada licencias computacionales	(22.953)	(22.941)
Total amortización acumulada y deterioro de valor		
activos intangibles	(285.050)	(285.038)

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

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.

a) Clases de Propiedad, planta y equipos

La composición para los períodos al 30 de Septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 del rubro Propiedades, planta y equipos se detallan a continuación:

	Al 30 de septiembre de 2020				
	Valor	Valor			
Clases de Propiedades, planta y equipos	bruto	acumulada	Deterioro	neto	
	M\$	M\$	M\$	M\$	
Terrenos	13.562.493	-	(3.524.205)	10.038.288	
Edificios	2.682.753	(565.825)	(404.595)	1.712.333	
Planta y equipos	50.528.563	(5.832.588)	(11.690.868)	33.005.107	
Equipos computacionales y de					
comunicación	357.564	(208.992)	(5.013)	143.559	
Instalaciones fijas y accesorios	949.115	(424.678)	(137.294)	387.143	
Vehículos de motor	43.423	(28.939)	-	14.483	
Otras Propiedades, planta y equipos	174.145	(103.009)	(19.163)	51.973	
Total clases de Propiedades, planta y					
equipos, neto	68.298.056	(7.164.031)	(15.781.138)	45.352.886	

	Al 31 de diciembre de 2019				
	Valor	Depreciación		Valor	
Clases de Propiedades, planta y equipos	bruto	acumulada	Deterioro	neto	
	M\$	$\mathbf{M}\$$	M\$	M\$	
Terrenos	13.562.493	-	(3.524.205)	10.038.288	
Edificios	2.676.451	(508.952)	(404.595)	1.762.904	
Planta y equipos	50.481.067	(5.386.614)	(11.690.868)	33.403.585	
Equipos computacionales y de					
comunicación	356.737	(180.340)	(5.013)	171.384	
Instalaciones fijas y accesorios	949.115	(385.423)	(137.294)	426.398	
Vehículos de motor	43.423	(26.008)	0	17.415	
Otras Propiedades, planta y equipos	221.640	(99.631)	(19.163)	102.846	
Total clases de Propiedades, planta y					
equipos, neto	68.290.926	(6.586.968)	(15.781.138)	45.922.820	

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, continuación

d) Movimiento de activo fijo

Al 30 de septiembre 2020	Terrenos M\$	Edificios (neto) M\$	Planta y Equipos (neto) M\$	Equipos computacional comunicación (neto) M\$	Instalaciones fijas y accesorios (neto) M\$	Vehículos de motor (neto) M\$	Otras Propiedades planta y equipos M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2020	13.562.493	2.676.451	50.481.067	356.737	949.115	43.423	221.640	68.290.926
Depreciación	15.562.495	2.6/6.451	50.481.067	330./3/	949.115	43.423	221.040	68.290.926
acumulada	-	(508.952)	(5.386.614)	(180.340)	(385.423)	(26.008)	(99.631)	(6.586.968)
Deterioro inicial	(3.524.205)	(404.595)	(11.690.868)	(5.013)	(137.294)	-	(19.163)	(15.781.138)
Adiciones	-	6.303	47.496	827		(1)		54.625
Retiros (bajas)	-	-	-	-	-	-	(47.495)	(47.495)
Gasto por								
depreciación		(56.874)	(445.974)	(28.652)	(39.255)	(2.931)	(3.378)	(577.064)
Cambios, total		(50.571)	(398.478)	(27.825)	(39.255)	(2.932)	(50.873)	(569.934)
Saldo final al								
30.06.2020	10.038.288	1.712.333	33.005.107	143.559	387.143	14.483	51.973	45.352.886

Al 31 de diciembre de 2019	Terrenos M\$	Edificios (neto) M\$	Planta y Equipos (neto) M\$	Equipos computacional comunicación (neto) M\$	Instalaciones fijas y accesorios (neto) M\$	Vehículos de motor (neto) M\$	Otras Propiedades planta y equipos M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01.01.2019 Depreciación	13.562.493	2.711.360	50.366.489	354.056	949.115	66.326	208.302	68.218.141
acumulada Reclasificaciones Deterioro inicial	(3.524.205)	(479.096) 11.255 (404.595)	(4.685.448) (17.754) (11.690.868)	(144.895) 3.318 (5.013)	(329.209) (137.294)	(37.758) - (2.316)	(93.904) 1.093 (19.163)	(5.770.310) (2.088) (15.783.454)
Adiciones	-	-	132.332	2.933	-	(=10.10)	24.279	159.544
Retiros (bajas) Gasto por	-	-	-	(1.015)	-	(4.733)	(12.034)	(17.782)
depreciación		(76.020)	(701.166)	(38.000)	(56.214)	(4.104)	(5.727)	(881.231)
Cambios, total Saldo final al	-	(76.020)	(568.834)	(36.082)	(56.214)	(8.837)	6.518	(739.469)
31.12.2019	10.038.288	1.762.904	33.403.585	171.384	426.398	17.415	102.846	45.922.820

13. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTOS A LA RENTA

a) Activos y Pasivos por impuestos diferidos

La Empresa reconoce de acuerdo con NIC 12, activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias deducibles e imponibles en la medida que sea probable que existan rentas líquidas imponibles disponibles contra la cual podrán ser utilizadas las diferencias temporarias, aplicando la tasa vigente al momento del reverso.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Activos		
Ingresos por concesión	1.209.233	1.273.251
Provisión vacaciones	33.171	25.565
Propiedades, planta y equipos	8.868.432	8.673.896
Pérdida Tributaria	1.896.663	2.685.990
Provisión bonos	43.438	35.923
Total activos por impuestos diferidos	12.050.937	12.694.625
	30.09.2020	31.12.2019
	$\mathbf{M}\$$	M\$
Pasivos:		
Gasto anticipado	190.334	200.410
Software	40	48
Total pasivos por impuestos diferidos	190.374	200.458
Impuestos diferidos netos	11.860.563	12.494.167

13. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTOS A LA RENTA, continuación

b) Conciliación impuesto renta

Al 30 de Septiembre de 2020 y 2019 no se ha contabilizado provisión por impuesto a la renta por existir pérdida tributaria en cada uno de los años. La tasa efectiva de impuestos es la siguiente:

	01.01.2020 al 30.09.2020		01.01.2019 al 30.09.2019	
		Impuesto		Impuesto
	Base	tasa	Base	tasa
Conciliación de tributación				
aplicable	imponible	65,0%	imponible	65,0%
	\mathbf{M} \$	M\$	M\$	\mathbf{M} \$
Utilidad (pérdida) contable				
antes de impuesto	1.948.429	(1.266.479)	1.224.670	(796.036)
Otros decrementos por				
impuestos legales	(975.138)	633.840	1.257.391	817.304
Gasto por impuestos utilizando				
tasa efectiva	973.291	(632.639)	2.482.061	21.269
Tasa efectiva	=	32,47%	=	-1,74%

c) Gasto Impuesto a la renta

	30.09.2020 M\$	30.09.2019 M\$
Gasto tributario artículo 21 Variación impuesto diferido	115 (632.754)	21.268
Totales	(632.639)	21.268

13. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTOS A LA RENTA, continuación

d) Exposición a situaciones tributarias contingentes

Empresa Portuaria Arica no mantiene una situación de tratamiento impositivo incierto, por cuanto la determinación del resultado tributario se realiza conforme a las normas del artículo 29 al 33 de la Ley de la Renta y no hemos tenido dudas en su aplicación y en la determinación o cuantía de los ajustes realizados.

Actualmente no existen giros por diferencias de impuestos que se hayan originado en procesos de fiscalización donde el S.I.I. haya estado en desacuerdo sobre los ajustes tributarios que deben incorporarse en la determinación de la base imponible del impuesto de primera categoría e impuesto especial a los gastos rechazados.

Actualmente no existen fiscalizaciones en curso y tampoco se ha recibido notificación de revisiones, así como tampoco hay procesos judiciales pendientes en tribunales tributarios.

Adicionalmente no existen situaciones en las cuales Empresa Portuaria Arica haya renunciado o no haya podido acceder a un determinado crédito por diferencias con el Servicio de Impuestos Internos.

La Empresa no tiene conocimiento que exista un probable cambio en las bases imponibles que pudieran afectar la determinación del impuesto corriente e impuestos diferidos, por cuanto no hay duda en cuanto a que el SII, en caso de revisión, aceptará los cálculos de las bases imponibles afectas a impuesto.

Finalmente, Empresa Portuaria Arica no posee evidencia de algún cambio que pueda afectar los criterios aplicados en la determinación de la Base imponible, a partir de los cambios incorporados en la Ley de la Renta por la denominada Ley de modernización tributaria publicada en febrero de 2020.

14. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR, CORRIENTES

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 30 de Septiembre de 2020 y 2019, es la siguiente:

Rubro	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Proveedores	8.963	1.444
Provisiones de gastos	-	10.103
Retenciones	10.675	12.736
Totales	19.638	24.283

15. OTRAS PROVISIONES, CORRIENTES

En este rubro se presentan las siguientes provisiones:

	30.09.2020	31.12.2019
	M\$	$\mathbf{M}\$$
Provisión bono directorio	66.830	55.264
Totales	66.830	55.264

16. PASIVOS POR IMPUESTOS, CORRIENTES

Este rubro presenta el siguiente detalle al 30 de Septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019:

Corriente	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Impuesto renta Art. 21	-	4.318
Impuesto único a los trabajadores	4.065	4.697
IVA débito fiscal	21.049	28.110
Impuesto retenido	792	3.939
Totales	25.906	41.064

17. PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES

a) Corriente

En este rubro, se presentan las provisiones de vacaciones proporcionales y los bonos de Plan de Gestión Anual para los ejecutivos y trabajadores, además las provisiones por beneficios a los empleados, corresponde a indemnización por años de servicios que se encuentra provisionada sobre base devengada, aplicando el método de valor corriente.

La composición del saldo de provisiones por beneficios a los empleados corrientes, se indica en el siguiente cuadro:

Corriente	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Vacaciones del personal	51.028	39.331
Bono PGA personal	45.949	28.592
Totales	96.977	67.923

b) No corriente

Al 30 de Septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 este rubro no presenta saldo en razón a que el citado beneficio fue cancelado al personal que era titular de este.

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La composición del saldo es el siguiente:

Corriente	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Canon mínimo (1)	813.322	860.926
Ingreso anticipado concesión (2)	131.865	131.319
Totales	945.187	992.245
No Corriente	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Canon mínimo (Nota 9) (1)	8.681.743	8.902.099
Ingreso anticipado concesión (2)	1.893.188	1.827.530
Totales	10.574.931	10.729.629

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES, continuación

- 1) Corresponde al reconocimiento del ingreso anticipado del canon mínimo de concesión, de acuerdo con contrato de concesión entre la Empresa Portuaria Arica y el Terminal Puerto Arica S.A. por la explotación del Frente de atraque N° 1 del Puerto de Arica y se reconoce en resultados en el período de concesión.
- (2) El ingreso anticipado por el pago UP Front y el Pago estipulado de la concesión, valores cobrados a TPA S.A. al inicio del contrato (octubre de 2004).

19. PATRIMONIO

a) Capital emitido - El saldo del capital al 30 de Septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Capital	58.001.164	58.001.164
Totales	58.001.164	58.001.164

b) Resultados acumulados - El saldo de los resultados acumulados al 30 de Septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, se presenta a continuación. Respecto a los resultados actuales y futuros, se debe esperar instrucciones del Ministerio de Hacienda para el retiro de dividendos, considerando los flujos e inversiones de la Empresa:

	30.09.2020	31.12.2019
	M \$	M \$
Utilidades acumuladas	18.761.101	17.819.001
Deterioro activo fijo (2)	(15.836.467)	(15.836.467)
Distribución de utilidades(1)	(4.500.000)	(1.000.000)
Utilidad del ejercicio	1.315.790	1.942.100
Totales	(259.576)	2.924.634

(1) Distribución de Dividendos

Mediante Decreto Exento N°169 del 11 de Septiembre de 2020 del Ministerio de Hacienda se fijó el programa de traspasos de Anticipos y/o Utilidades para el ejercicio 2020, el cual se cancelará durante el resto del año 2020, por un monto total de M\$ 4.5000.000.

(2) Deterioro Propiedad, Planta y Equipos

Ver nota 3 letra f)

20. INGRESOS ORDINARIOS

Los Ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se indican a continuación:

	D-1 01 01 2020	Del	Del 01.01 2019	Del
	Del 01.01 2020	01.07.2020		01.07.2019
	al 30.09.2020	al 30.09.2020	al 30.09.2019	al 30.09.2019
	M \$	M \$	M \$	M \$
TUP	1.521.913	431.793	1.469.138	530.051
Canon	2.834.320	921.727	2.465.133	821.961
Ingresos				
concesión	98.490	32.830	98.490	32.830
Seguros TPA	201.166	67.032	187.709	62.413
Usos de áreas	256.671	86.271	237.960	90.683
Otros servicios	139.983	20.148	142.538	12.670
Totales	5.052.543	1.559.801	4.600.968	1.550.608

21. COSTOS Y GASTOS

El detalle de los costos y gastos se indican a continuación:

a) Los gastos acumulados por beneficios a los empleados es el siguiente:

	Del 01.01 2020		Del 01.01 2020	Del 01.07.2020	
	al 30.09.2020	al 30.09.2020	al 30.09.2020	al 30.09.2020	
	M \$	M \$	\mathbf{M} \$	M \$	
Remuneraciones	510.192	170.802	589.648	154.881	
Indemnizaciones	60.022	-	212.009	3.419	
Viáticos, estadía					
y traslados	4.758	866	11.718	63.067	
Otros	54.774	17.155	55.603	13.891	
Totales	629.746	188.823	868.978	235.258	

21. COSTOS Y GASTOS, continuación

b) Los gastos por concepto de depreciación, menos el reverso del deterioro de las Propiedades, planta y equipos se presenta en el siguiente cuadro:

_	Del 01.01 2020 al 30.09.2020 M\$	Del 01.07.2020 al 30.09.2020 M\$	Del 01.01 2019 al 30.09.2019 M\$	Del 01.07.2019 al 30.09.2019 M\$
Planta y equipos	445.974	151.957	530.922	170.311
Edificios	56.874	18.958	57.015	18.940
Instalaciones fijas y accesorios Equipos computacionales	39.255	13.085	42.759	9.321
y de comunicación	28.652	9.506	42.161	14.054
Amortizaciones Otras Propiedades, planta	12	-		
y equipos	3.378	976	3.127	977
Vehículos de motor	2.931	977	4.367	1.358
Totales	577.076	195.459	680.351	214.961

c) La composición de Otros gastos por naturaleza es la siguiente:

	Del 01.01 2020	Del 01.07.2020	Del 01.01 2019	Del 01.07.2019	
	al 30.09.2020	al 30.09.2020	al 30.09.2019	al 30.09.2019	
	M \$	M \$	M \$	M \$	
Seguros	749.832	251.492	639.476	215.726	
Patentes y					
contribuciones	773.666	257.821	674.915	222.107	
Servicios por terceros	64.484	14.647	112.531	40.671	
Gastos					
administración	86.216	14.749	106.611	52.178	
Directorio	61.774	19.463	65.659	534	
Honorarios	42.120	14.040	28.982	8.329	
Gastos operación					
antepuerto	108.238	37.952	221.521	138.167	
Mantención y					
reparación	29.833	5.252			
Totales	1.916.163	615.416	1.849.695	677.712	

21. COSTOS Y GASTOS, continuación

d) El resumen de otras pérdidas por los ejercicios finalizados al 30 de Septiembre de 2020 y 2019 son los siguientes:

	Del 01.01 2020	Del 01.07.2020	Del 01.01 2019	Del 01.07.2019
	al 30.09.2020	al 30.09.2020	al 30.09.2019	al 30.09.2019
	M \$	M \$	M \$	M \$
Pérdida por Crédito				
IVA	(9.370)	(1.118)	(8.330)	(3.602)
Multas Varias	6.118	-	-	-
Deterioro proyectos			(12.034)	_ _
Totales	(3.252)	(1.118)	(20.364)	(3.602)

e) Los ingresos financieros por M\$ 21.745 en 2020 (M\$ 42.731 en 2019), corresponden a intereses percibidos en ambos períodos, provenientes de depósitos a plazo con vencimiento menos de 90 días.

22. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

a) Activos contingentes

Para garantizar el pago de cada una de las obligaciones indicadas en el Contrato de Concesión, la empresa mantiene cuatro Boletas bancarias a la vista por la suma de US\$ 1.078.568 cada una, pagaderas en dólares a EPA, las que se renuevan anualmente durante todo el contrato de concesión, las que se detallan en la letra c) de la presente nota.

b) Juicios y contingencias

A la fecha de cierre de los Estados Financieros al 30 de Septiembre de 2020, la empresa informa lo siguiente respecto a contingencias:

- 1. Juicio Civil EPA con Narita S.A. Término de contrato de arrendamiento, Rol 700-2018.
- 3° Juzgado Civil de Arica, cuantía indeterminada, fallo favorable en primera y segunda instancia. Se encuentra pendiente de entrega y restitución un área arrendada de 2.048 m2
- 2. Juicio Laboral, EPA con Sindicato EPA. Demanda declarativa de mera certeza sobre extensión de beneficios en contrato colectivo. Radicada en 3º Juzgado de Letras del Trabajo de Arica, cuantía indeterminada.

El tribunal resuelve que el contrato colectivo permanece produciendo los efectos acordados por las partes, son que existe un conflicto respecto de sus alcances. El tribunal acoge la excepción de falta de legitimación pasiva deducida por la demandada. Se condena a EPA al pago de costas por \$ 350.000. Causa finalizada.

Con fecha 25.08.2020 EPA pagó las costas de la causa y ésta se archivó.

Con fecha 01.09.2020 el Tribunal pone término a la causa, por lo que el Juicio se encuentra cerrado y terminado.

c) Cauciones obtenidas de clientes

La empresa ha recibido garantías de sus clientes por los servicios prestados que consisten en garantizar el pago de facturas a 15 días y más según sea el caso, las que ascienden a M\$ 3.295.129 al 30 de Septiembre de 2020 (M\$3.315.155.- al 31 de diciembre de 2019), de acuerdo con el siguiente detalle:

22 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES, continuación

Cauciones obtenidas de clientes, continuación

EMPRESAS	RUT	DV	FECHA VCTO	BANCO	SERIE	MONEDA	MONTO NOMINAL	VALOR M\$
SAAM S.A.	92048000	4	31-12-2020	BCI	534172	WONEDA US\$	5.000	3.742
SOMARCO LTDA.	80925100	4	12-05-2021	ITAU	91374	US\$	5.000	3.742
AGUNSA S.A.	96566940	K	05-02-2021	ITAU	34183	US\$	5.000	3.742
MAERSK CHILE S.A.	96653890	2	30-04-2021	CHILE	52066	US\$	5.000	3.742
REMOLCADORES	90033690		30-04-2021	CHILE	32000	USĢ	3.000	3.742
ULTRATUG LTDA.	78558840	1	31-03-2021	BCI	537370	US\$	5.000	3.742
IAN TAYLOR CHILE S.A.	82728500	5	31-05-2021	BCI	534249	US\$	10.000	7.484
ULTRAMAR AGENCIA	82728300	3	31-05-2021	DCI	334249	US\$	10.000	7.484
MARITIMA LTDA.	80992000	3	31-12-2020	BCI	497275	US\$	5.000	3.742
ULTRAMAR AGENCIA	60992000	3	31-12-2020	BC1	49/2/3	ပဒစ္	5.000	3.742
MARITIMA LTDA.	80992000	3	31-12-2020	BCI	497274	US\$	10.000	7.484
MSC MEDITERRANEAN	60992000	3	31-12-2020	DC1	497274	USĢ	10.000	7.404
	0.6707720	8	00.07.2021	DE CITIE	E0421	TICO	5,000	2 742
SHIPPING COMPANY S.A.	96707720 96893820	7	08-06-2021	DE CHILE SANTANDER	58431 B014512	US\$ US\$	5.000 5.000	3.742 3.742
CORPESCA S.A.	90893820	/	31-12-2020	SANTANDER	D014512	US\$	5.000	3.742
MARITIMA VALPARAISO	07501730	6	00.06.2021	CANTTANIDED	27250	TICA	5.000	2.742
CHILE S.A.	96591730	0	08-06-2021	SANTANDER	37358	US\$	5.000	3.742
COMPAÑÍA DE								
PETROLEOS DE CHILE	00520000	7	02 10 2021	CANITANIDED	50744	TICA	1.540	1 150
COPEC S.A.	99520000	/	02-10-2021	SANTANDER	59744 B014511	US\$ US\$	1.548	1.158
CORPESCA S.A.	96893820	/	31-12-2020	SANTANDER	B014511	US\$	6.000	4.490
ARTURO MOLINA	5454400	9	40.00.2024	CHILE	50077	TIOM	4.400	020
FOCACCI	5656188		19-08-2021	CHILE	52067	US\$	1.108	829
PESQUERA ISAURA LTDA.	78386980	2	31-12-2999	SANTANDER	81749	Ch\$	520.000	520
ASPB	59055710	2	31-12-2999	BCI	34119	U.F.	12	344
TERMINAL PUERTO	0054540		24 04 2024	ITAU-	20172	1100	4 050 540	007.045
ARICA	99567620	6	31-01-2021	CORPBANCA	30672	US\$	1.078.568	807.265
TERMINAL PUERTO	005/7/20		24 04 2024	ITAU-	20475	TIO	4.050.540	007.045
ARICA	99567620	6	31-01-2021	CORPBANCA	30675	US\$	1.078.568	807.265
TERMINAL PUERTO	005/7/20		24 04 2024	ITAU-	20770	TIO	4.050.540	007.045
ARICA	99567620	6	31-01-2021	CORPBANCA	30679	US\$	1.078.568	807.265
TERMINAL PUERTO	005/7/20		24 04 2024	ITAU-	20.602	TIO	4.050.540	007.045
ARICA	99567620	6	31-01-2021	CORPBANCA	30683	US\$	1.078.568	807.265
STIVEL SOTO	22022244			EOTH DO	50.45055	CI 6	4 220 000	4.220
FERNANDEZ	22033241	1	20-02-2023	ESTADO	7845355	Ch\$	1.320.000	1.320
AGENCIAS MARITIMAS	00040000		44.04.0004	DE OUTE	24442	1100	5 000	2.7.42
AGENTAL LTDA.	80010900	0	14-06-2021	DE CHILE	34663	US\$	5.000	3.742
SINDICATO DE	500000					CI 6	400 000	400
TRABAJADORES	70930200	0		TOTAL D. C.		Ch\$	400.000	400
FERIA LIMPROMAR	71563800	2	15-03-2024	ESTADO	7698857	Ch\$	180.000	180
SIND TRAB INDEP BUZOS				DOM LD O		01.5		
MARISCADORES	75247600	4	04-05-2020	ESTADO	7560035	Ch\$	80.000	80
COCINERIA MATA RANGI	T. (0.1.2.T.0.0	**	22 40 2024	000000000000000000000000000000000000000	20.4052	CI 6	455.504	455
LTDA.	76913798	K	23-10-2021	SCOTIABANK	204853	Ch\$	157.594	157
ANGELINA RAQUEL				DOM LD O		01.5		
FREIRE MACHUCA	11120245	1	10-02-2021	ESTADO	7845140	Ch\$	92.340	92
HECTOR DIMAS	F 10.10.1	_	40.04.005	DOTE - DO	77.407.45	01.5		ļ l
FAUNDEZ ACEVEDO	5404344	9	13-01-2021	ESTADO	7740747	Ch\$	61.560	61
MARCELO ENRIQUE				n				_
VILLARROEL SARMIENTO	10750076	6	01-02-2021	BCI	466531	Ch\$	123.600	123
JOSE AVALOS MONTEJO	7442374	4	22-02-2021	BCI	466534	Ch\$	185.400	185
CSAV AUSTRAL (HAPAG		_						
LLOYD CHILE SPA)	76380217	5	01-08-2021	DE CHILE	32851	US\$	5.000	3.742
TOTAL								3.295.129

22 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES, continuación

c) La empresa ha recibido de parte de los usuarios del puerto, pólizas de seguros por responsabilidad civil que caucionan los daños que pudieren ocurrir dentro de los límites del recinto portuario, el monto por este concepto asciende a M\$ 3.218.193 (M\$1.555.299 al 31 de diciembre de 2019), de acuerdo con el siguiente detalle:

			FECHA			MONTO		VALOR
EMPRESAS	RUT	DV	VCTO	POLIZA	CÍA DE SEGUROS	NOMINAL	MONEDA	M\$
IAN TAYLOR CHILE					LIBERTY			
S.A.	82728500	5	01-02-2021	23026334	SEGUROS	1.600	U.F.	45.932
MAERSK CHILE	99653890	2	25-04-2021	6021714	CHUBB	1.600	U.F.	45.932
MEDITERRANEAN								
SHIPPING CO CHILE					LIBERTY			
(MSC)	96707720	8	31-10-2020	23025380	SEGUROS	1.600	U.F.	45.932
CORRECCACA	0.4002020	7	20 11 2021	6F 420 46	CLIDA	5 000	HE	1.42 520
CORPESCA S.A.	96893820	/	30-11-2021	6542946	SURA	5.000	U.F.	143.539
CORPESCA S.A.	96893820	7	30-11-2021	6541932	SURA	5.000	U.F.	143.539
SOMARCO LTDA.	80925100	4	31-01-2021	68954	HDI	1.600	U.F.	45.932
				1011700146645				
SOMARCO LTDA.	80925100	4	29-11-2020	В	MAFRE SEGUROS	21.072	U.F.	604.931
					ASPOR Aseguradora			
SOMARCO LTDA.	80925100	4	05-08-2021	03-23-001938	Porvenir	300.000	US\$	224.538
ULTRAMAR LTDA.	80992000	3	05-02-2021	6369646	SURA	1.600	U.F.	45.932
MARITIMA								
VALPARAISO CHILE								
S.A.	96591730	6	18-05-2021	3,031E+12	MAPFRE	1.600	U.F.	45.932
					CHILENA			
SAAM	92048000	4	31-10-2020	5057157	CONSOLIDADA	1.600	U.F.	45.932
AGUNSA AGENCIAS								
UNIVERSALES S.A.	96566940	k	31-08-2021	23024751	BCI SEGUROS	1.600	U.F.	45.932
AGENCIAS								
MARITIMAS					CHILENA			
AGENTAL LTDA.	80010900	0	31-08-2020	5034054	CONSOLIDADA	5.000	US\$	3.742
COMPAÑÍA DE								
PETROLEOS DE					LIBERTY			
CHILE COPEC S.A.	99520000	7	30-05-2021	120131531	SEGUROS	57.143	U.F.	1.640.448
TOTAL								3.128.193

23. SANCIONES

Al 30 de Septiembre de 2020 y 31 de diciembre 2019 la Empresa, la Administración y el Directorio no han sido sancionados por ningún organismo fiscalizador.

24. MEDIO AMBIENTE

En consideración a la Circular de la Comisión de Mercado Financiero 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.

En relación con lo anterior Empresa Portuaria Arica, a través de Somarco ha construido un Galpón de almacenamiento de minerales que permite cumplir con las normativas ambientales en el manejo de gráneles minerales.

Además, se ha invertido en el sellado y pavimentación de 42.000 m² de áreas del sector norte del puerto Arica, que por años se destinaban al acopio de minerales a granel.

25. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Política de Gestión de Riesgos

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 Arica, así como estimar el impacto en la posición de esta, su seguimiento y control en el tiempo.

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

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

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

25. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO, continuación

Factores de Riesgo

Las actividades de la Empresa están expuestas a diversos riesgos que se han clasificado en Riesgos del Negocio Portuario y Riesgos Financieros

Riesgos del Negocio Portuario

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 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.

Un factor que puede afectar el desempeño financiero de la Empresa está asociado a la carga boliviana en tránsito la que corresponde al 78% al 30 de Septiembre de 2020 (Año 2019 79%) del total del puerto, asociada a los Tratados internacionales.

Considerando los factores asociados a los trabajadores portuarios, se debe tener especial cuidado en las negociaciones que estos deben tener con las empresas que los contratan para cada uno de los servicios al interior de puerto, teniendo en cuenta las acciones que se ha venido dando en estos últimos meses, los cuales han mantenido paralizado algunos puertos pertenecientes a las empresas portuarias hoy concesionados al sector privado.

Finalmente, como riesgo portuario se debe agregar la posibilidad de ocurrencia de eventos de la naturaleza, como podría ser un aumento de la actividad sísmica tal como ocurrió en el año 2001.

Riesgos Financieros

Son aquellos riesgos ligados a la imposibilidad de realizar transacciones o al incumplimiento de obligaciones procedentes de las actividades por falta de fondos, como también las variaciones de tasas de interés, tipos de cambios, quiebra de contraparte u otras variables financieras de mercado que puedan afectar patrimonialmente a Empresa Portuaria Arica.

Riesgos de Tasas de Interés y de Tipo de Cambio

Empresa Portuaria Arica no está sujeta a esos riesgos por cuanto todas sus operaciones e inversiones son realizadas con recursos propios no siendo necesaria la contratación de créditos con terceros para su financiamiento. Por otra parte, su estructura tarifaria por servicios se encuentra establecida mayoritariamente en pesos chilenos y en forma muy excepcional en dólares norteamericanos.

25. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO, continuación

Riesgo de Crédito

La Empresa se ve expuesta a este riesgo derivado de la posibilidad de que una contraparte falle en el cumplimiento de sus obligaciones contractuales y produzca una pérdida económica o financiera. Históricamente la gran mayoría de las contrapartes con las que Empresa Portuaria Arica ha mantenido compromisos de prestación de servicios han hecho frente a los pagos en forma íntegra. La Empresa exige a sus clientes con que opera normalmente, una boleta de garantía para caucionar el posible no pago de la facturación y aplica regularmente un programa de cobros que incluso culmina con la suspensión de los servicios al cliente en caso de que no obtenga respuesta a los requerimientos de cobros.

Al 30 de Septiembre de 2020 se ha constituido una provisión por incobrables de M\$2.519.679 que corresponde en su totalidad, a cuenta por cobrar al Fisco de Chile, originada por las operaciones del giro y corresponden a la facturación de los servicios de almacenamiento de carga en tránsito hacia y desde Bolivia, de acuerdo con la franquicia obtenida por éstos en el Tratado de Paz, Amistad y Comercio entre Chile y Bolivia, suscrito en Santiago el 20 de octubre de 1904.

Con respecto a las colocaciones de tesorería, Empresa Portuaria Arica efectúa las transacciones con entidades de elevados ratings crediticios, reconocidas nacional e internacionalmente, de modo que minimicen el riesgo de crédito de la empresa. Adicionalmente la empresa cuenta con un reglamento de inversiones en el mercado de capitales aprobado por el Directorio que recoge las instrucciones que ha impartido al respecto el Ministerio de Hacienda contenidas en Oficio Ord. Nº 1.507 de 23 de diciembre de 2010.

Tal como se expresa en la Nota N°5, Empresa Portuaria Arica cuenta con excedentes de caja de M\$ 301.623 (M\$.3.000.147 en 2019) invertidos en Depósitos a Plazo con duración promedio menor a 90 días, invertidos en bancos locales.

Riesgo de Liquidez

Este riesgo se origina por las distintas necesidades de fondos para hacer frente a los compromisos de inversiones y gastos del negocio, vencimientos de deuda, etc.

Los fondos necesarios para hacer frente a estas salidas de flujo de efectivo se obtienen de recursos propios generados por la actividad ordinaria de Empresa Portuaria Arica.

Empresa Portuaria Arica, en esta materia se encuentra regida por la Ley N° 18.196 "Ley de Administración Financiera del Estado" y aprueba un Presupuesto Anual de Caja que se materializa en un Decreto Exento conjunto de los Ministerios de Hacienda, Economía y Transportes. Además, las iniciativas de inversión no financieras deben ingresar al Sistema Nacional de Inversiones (SNI), administrado por los Ministerios de Hacienda y de Planificación.

26. MONEDA EXTRANJERA

El siguiente es el detalle de los activos y pasivos corrientes y no corrientes, al 30 de Septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, informados por moneda:

Activos corrientes:	Moneda	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ Reajuste \$ No reajustable	55.351	3.000.147 112.112
	Dólares	6.419	6.971
Otros activos financieros corrientes	\$ Reajuste	301.623	-
Otros activos no financieros, corrientes Deudores comerciales y otras cuentas	\$ No reajustable	1.006.272	181.028
por cobrar, corrientes	\$ No reajustable	61.535	221.708
	Dólares	1.836.119	1.700.086
Activos por impuestos corrientes	\$ Reajuste	3.499	7.351
Activos corrientes totales		3.270.818	5.229.403
Activos no corrientes	Moneda	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Otros activos financieros, no corrientes	\$ No reajustable	272.151	287.654
Derechos por cobrar, no corrientes Activos intangibles distintos de la	Dólares	8.714.573	8.902.088
plusvalía	\$ No reajustable	62	74
Propiedades, planta y equipos	\$ No reajustable	45.352.886	45.922.820
Activos por impuestos diferidos	\$ No reajustable	11.860.563	12.494.167
Activos no corrientes totales		66.200.235	67.606.803
	\$ Reajuste	360.473	3.007.498
	\$ No reajustable	58.553.469	59.219.563
	Dólares	10.557.111	10.609.145
	Total Activos	69.471.053	72.836.206

26. MONEDA EXTRANJERA, continuación

Pasivos corrientes:	Moneda	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Cuentas Comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes Dividendos por pagar	\$ No reajustable \$ No reajustable	19.637	24.287
Otras provisiones a corto plazo	\$ Reajuste	66.830	55.264
Pasivos por impuestos, corrientes	\$ No reajustable	25.906	41.064
Provisiones por beneficios a los empleados, corrientes	\$ No reajustable	96.977	67.923
Otros pasivos no financieros, corrientes	Dólares	813.322	860.925
	\$ No reajustable	131.865	131.318
D :		1 154 525	4 400 504
Pasivos corrientes totales	=	1.154.537	1.180.781
Pasivos no corrientes	Moneda	30.09.2020 M\$	31.12.2019 M\$
Provisiones por beneficios a los empleados, no corrientes	\$ Reajuste	-	-
Otros pasivos no financieros, no corrientes	\$ No reajustable	1.893.188	1.827.529
•	Dólares	8.681.740	8.902.098
Pasivos no corrientes totales	_	10.574.928	10.729.627
	\$ Reajuste	66.830	55.264
	\$ No reajustable	2.167.573	2.092.121
	Dólares	9.495.062	9.763.023
	Total Pasivos	11.729.465	11.910.408

27. REMUNERACIÓN DEL DIRECTORIO Y PERSONAL CLAVE

a) Directorio

Empresa Portuaria Arica es administrada por un Directorio compuesto por tres miembros, elegidos por el Presidente de la República, los cuales permanecen por un periodo de tres años en sus funciones, pudiendo ser reelegidos.

Con fecha 6 de Diciembre de 2018 la Dirección Ejecutiva del Sistema de Empresas Públicas (SEP) acordó aceptar la renuncia del Sr. Francisco Gonzalez Silva, quién desempeñaba el cargo de Presidente del Directorio. En su reemplazo se designó a la actual Directora Señora Loreto Seguel King.

Además, con igual fecha el Consejo Directivo del SEP dispuso designar como Director de la Empresa a Sr. Víctor Selman Biester, considerando el cargo que resultó vacante de luego del nombramiento de la Sra. Loreto Seguel como Presidenta del Directorio.

Con fecha 6 de Septiembre de 2019 asumió como Director el Sr. Aldo Cassinelli Capurro, en reemplazo del Sr. Victor Selman Biester.

Con fecha 17 de agosto de 2020 presenta su renuncia como Director el Sr. Aldo Casinelli Capurro. En sesión del Consejo del Sistema de Empresas Públicas de fecha 20 de agosto se toma conocimiento de dicha renuncia. En sesión de directorio del Sistema de Empresas Públicas de fecha 3 de septiembre de 2020 se designa en su reemplazo al Sr. José Luis Hernán Granier Bulnes., desde el 3 de septiembre de 2020 y hasta el 1 de octubre de 2021.

b) Retribución del Directorio

Los integrantes del Directorio de Empresa Portuaria Arica perciben mensualmente una dieta en pesos equivalentes a ocho unidades tributarias mensuales por cada sesión a que asistan, con un máximo de dieciséis unidades tributarias mensuales. El Presidente o quien lo subrogue percibe igual dieta aumentada en un 100%.

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

Las remuneraciones del Directorio por los ejercicios al 30 de Septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 ascienden a M\$ 26.222 y M\$ 38.686.-, respectivamente. Al 30 de Septiembre de 2020 se encuentra provisionados como una obligación devengada a la espera de su verificación y posterior emisión del respectivo Decreto del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones que sanciona su determinación e instruye su gestión de pago.

28. HECHOS RELEVANTES

Con fecha 11 de marzo de 2020, la OMS declaró como "pandemia" al nuevo Coronavirus (Covid-19) debido, principalmente, a la fuerte expansión que ha tenido a nivel mundial, lo que ha llevado a la toma de acciones por parte de los distintos gobiernos de los países o zonas más afectadas (Sudeste Asiático, Italia, España, Estados Unidos, entre otros). Asimismo, distintas empresas han tomado medidas operacionales para responder al brote, generando volatilidad e incertidumbre en los mercados financieros a nivel mundial. Empresa Portuaria Arica, mantendrá un estricto seguimiento de esta situación, con el objeto de incorporar un adecuado y oportuno reconocimiento de ésta en los estados financieros, producto de los eventuales efectos de una mayor volatilidad de divisas, caídas en los valores de mercados de inversiones financieras, baja demanda por instrumentos o bienes, disminuciones en la producción, disminuciones en las prestaciones de servicios, generando a su vez presión en los precios, entre otros factores.

Dada la reacción de los mercados financieros globales por el avance de la pandemia del COVID 19, a juicio de la administración es previsible que Empresa Portuaria Arica se vea afectado por dichos movimientos. A la fecha no es posible estimar el impacto de haberlo.

Entre el 1° de enero de 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no han ocurrido otros hechos que puedan afectar significativamente la interpretación de estos.

29. HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de julio y el 15 de noviembre 2020, fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de estos.

APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Loreto Seguel King Presidente del Directorio

in Mari have

Bulnes Bulnes

Director

Marcelo Urrutia Aldunate

Director

Rodrigo Pinto Astudillo

Gerente General