



EMPRESA PORTUARIA ARICA

**ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS
CORRESPONDIENTES A LOS PERÍODOS INTERMEDIOS
TERMINADOS AL 31 DE MARZO DE 2024 Y 2023 (No Auditados)
Y EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

Contenido

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

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

EMPRESA PORTUARIA ARICA

ÍNDICE

Estados Financieros

1. Estados de Situación Financiera Clasificados Intermedios
2. Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Intermedios
3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Intermedios
4. Estados de Flujos de Efectivo Método Directo Intermedios

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 2 |
| e) Moneda funcional y de presentación | Página 3 |
| f) Transacciones en moneda extranjera y saldos convertibles | Página 3 |
| g) Uso de juicios y estimaciones | Página 4 |
| h) Cambios contables | Página 4 |
| 3. Principales políticas contables | Página 4 |
| a) Efectivo y equivalentes al efectivo | Página 4 |
| b) Otros activos no financieros, corrientes | Página 4 |
| c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | Página 4 |
| d) Activos intangibles | Página 5 |
| e) Otros activos financieros, corrientes y no corrientes | Página 5 |
| f) Propiedades, planta y equipos | Página 5 |
| g) Aporte de infraestructura | Página 7 |
| h) Deterioro | Página 7 |
| i) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | Página 8 |
| j) Beneficios a los empleados | Página 8 |
| k) Provisiones | Página 9 |
| l) Otros pasivos no financieros, corrientes y no corrientes | Página 9 |
| m) Clasificación de saldos en corriente y no corriente | Página 10 |
| n) Reconocimiento de ingresos | Página 10 |
| o) Reconocimiento de gastos | Página 10 |
| p) Impuestos diferidos e impuestos a la renta | Página 10 |
| q) Estado de flujo de efectivo | Página 11 |
| r) Saldos y transacciones con empresas relacionadas | Página 12 |
| s) Distribución de utilidades | Página 12 |
| t) Arrendamientos | Página 12 |
| 4. Nuevas normas e interpretaciones emitidas | Página 12 |
| 5. Efectivo y equivalente al efectivo | Página 13 |
| 6. Otros activos financieros, corrientes y no corrientes | Página 14 |
| 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes | Página 15 |
| 8. Otros activos no financieros, corrientes y no corrientes | Página 16 |
| 9. Propiedades, planta y equipos | Página 17 |
| 10. Impuestos diferidos e impuestos a la renta | Página 19 |
| 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | Página 21 |

12. Otras provisiones, corrientes	Página 21
13. Pasivos por impuestos, corrientes	Página 21
14. Provisiones por beneficios a los empleados	Página 22
15. Otros pasivos no financieros, corrientes y no corrientes	Página 23
16. Patrimonio	Página 24
17. Ingresos de actividades ordinarias	Página 25
18. Costos y gastos	Página 25
19. Otros ingresos y pérdidas	Página 26
20. Activos y pasivos contingentes	Página 26
21. Sanciones	Página 29
22. Medio ambiente	Página 29
23. Gestión de riesgo financiero	Página 29
24. Remuneración del Directorio y personal clave	Página 31
25. Hechos relevantes	Página 33
26. Hechos posteriores	Página 34

EMPRESA PORTUARIA ARICA

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS INTERMEDIOS
AL 31 DE MARZO DE 2024 (No auditado) Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(En miles de pesos - M\$)

ACTIVOS	Nota N°	31.03.2024 M\$	31.12.2023 M\$
CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	6.466.522	4.373.053
Otros activos financieros corrientes	6	1.113.421	1.035.881
Otros activos no financieros corrientes	8	532.303	680.632
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	7	<u>1.521.553</u>	<u>1.396.611</u>
Total activos corrientes		<u>9.633.799</u>	<u>7.486.177</u>
NO CORRIENTES:			
Otros activos financieros no corrientes	6	6.257.442	5.885.348
Otros activos no financieros no corrientes	8	196.362	204.975
Propiedades, planta y equipos	9	65.511.840	65.676.148
Activos por impuestos diferidos	10	<u>8.135.782</u>	<u>8.105.313</u>
Total activos no corrientes		<u>80.101.426</u>	<u>79.871.784</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>89.735.225</u>	<u>87.357.961</u>

Las notas adjuntas número 1 a la 26 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA ARICA

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS INTERMEDIOS
AL 31 DE MARZO DE 2024 (No auditado) Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(En miles de pesos - M\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Nota N°	31.03.2024 M\$	31.12.2023 M\$
CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	42.827	47.755
Otras provisiones corrientes	12	62.201	53.232
Pasivos por impuestos corrientes corrientes	13	1.992.830	792.526
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	14	61.699	49.144
Otros pasivos no financieros corrientes	15	<u>2.196.441</u>	<u>1.830.224</u>
Total pasivos corrientes		<u>4.355.999</u>	<u>2.772.881</u>
NO CORRIENTES:			
Otros pasivos no financieros no corrientes	15	<u>16.137.384</u>	<u>16.047.175</u>
Total pasivos no corrientes		<u>16.137.384</u>	<u>16.047.175</u>
PATRIMONIO NETO:			
Capital emitido	16	58.001.164	58.001.164
Utilidades acumuladas	16	<u>11.240.679</u>	<u>10.536.741</u>
Total patrimonio, neto		<u>69.241.843</u>	<u>68.537.905</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>89.735.225</u></u>	<u><u>87.357.961</u></u>

Las notas adjuntas número 1 a la 26 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA ARICA

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA INTERMEDIOS
POR LOS PERIODOS DE TRES MESES TERMINADOS EL 31 DE MARZO DE 2024 Y 2023 (No auditado
(En miles de pesos- M\$)

Estados de Resultado por Naturaleza	Nota N°	01.01.2024 al 31.03.2024 M\$	01.01.2023 al 31.03.2023 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	17	2.804.557	1.968.708
Gastos por beneficios a los empleados	18a	(239.924)	(222.282)
Gasto por depreciación y amortización	18b	(247.044)	(252.096)
Otros gastos, por naturaleza	18c	(541.927)	(316.359)
Otros ingresos y pérdidas	19a	<u>251</u>	<u>1.784</u>
Ganancia de actividades operacionales		<u>1.775.913</u>	<u>1.179.755</u>
Ingresos financieros	19b	121.903	77.929
Ganancias de cambio en moneda extranjera	19c	<u>429</u>	<u>(102)</u>
Ganancia antes de impuesto		1.898.245	1.257.582
Gasto por impuestos a las ganancias	10	<u>(1.194.307)</u>	<u>(419.387)</u>
Ganancia		<u>703.938</u>	<u>838.195</u>

Las notas adjuntas número 1 a la 26 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA ARICA

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA INTERMEDIOS
POR LOS PERIODOS DE TRES MESES TERMINADOS EL 31 DE MARZO DE 2024 Y 2023 (No auditado)
(En miles de pesos - M\$)

Estados de Resultado Integral	01.01.2024 al 31.03.2024 M\$	01.01.2023 al 31.03.2023 M\$
Ganancia	<u>703.938</u>	<u>838.195</u>
Componentes de otro resultado integral, antes de sus impuestos		
Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral		
Suma de impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral	<u>-</u>	<u>-</u>
Total resultado de ingresos y gastos integrales	<u>703.938</u>	<u>838.195</u>

Las notas adjuntas número 1 a la 26 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA ARICA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO INTERMEDIOS
POR LOS PERIODOS DE TRES MESES TERMINADOS EL 31 DE MARZO DE 2024 Y 2023 (No auditado)
(En miles de pesos - M\$)

31 de marzo 2024

Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido M\$	Otras Reservas M\$	Resultados acumulados M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo inicial al 01/01/2024	58.001.164	-	10.536.741	68.537.905
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	-	-	-
Incremento (disminución) por corrección de errores	-	-	-	-
Saldo inicial reexpresado	58.001.164	-	10.536.741	68.537.905
Cambios en el patrimonio				
Resultado Integral				
Ganancia	-	-	703.938	703.938
Otro resultado integral	-	-	-	-
Resultado Integral	-	-	703.938	703.938
Dividendos (retiros de utilidad)	-	-	0	0
Otros incremento (decremento) en patrimonio neto	-	-	-	-
Saldo Final al 31.03.2024	58.001.164	-	11.240.679	69.241.843

31 de marzo 2023

Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido M\$	Otras Reservas M\$	Resultados acumulados M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo inicial al 01/01/2023	58.001.164	-	9.045.100	67.046.264
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	-	-	-
Incremento (disminución) por corrección de errores	-	-	90.164	90.164
Saldo inicial reexpresado	58.001.164	-	9.135.264	67.136.428
Cambios en el patrimonio				
Resultado Integral				
Ganancia	-	-	838.195	838.195
Otro resultado integral	-	-	-	-
Resultado Integral	-	-	838.195	838.195
Dividendos (retiros de utilidad)	-	-	0	0
Otros incremento (decremento) en patrimonio neto	-	-	-	-
Saldo Final al 31.03.2023	58.001.164	-	9.973.459	67.974.623

Las notas adjuntas número 1 a la 26 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA ARICA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIOS - METODO DIRECTO
POR LOS PERIODOS DE TRES MESES TERMINADOS EL 31 DE MARZO 2024 Y 2023 (No auditados)
(En miles de pesos - M\$)

	Del 01.01.2024 al 31.03.2024	Del 01.01.2023 al 31.03.2023
	M\$	M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.165.826	2.583.345
Ingresos financieros percibidos	121.903	71.929
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(446.658)	(44.064)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(196.835)	(223.343)
Impuesto al valor agregado y otros similares pagados	<u>(468.031)</u>	<u>(329.961)</u>
Flujos de efectivo netos (utilizados en) procedentes de actividades de operación	<u>2.176.205</u>	<u>2.057.906</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión		
Rescate de inversiones	-	-
Compras de Propiedades, planta y equipos	<u>(82.736)</u>	<u>(1.464)</u>
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	<u>(82.736)</u>	<u>(1.464)</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Distribución de utilidades	<u>0</u>	<u>0</u>
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de financiación	<u>0</u>	<u>0</u>
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	<u>2.093.469</u>	<u>2.056.442</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo	2.093.469	2.056.442
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del ejercicio	<u>4.373.053</u>	<u>2.423.384</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	<u>6.466.522</u>	<u>4.479.826</u>

Las notas adjuntas número 1 a la 26 forman parte integrante de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA ARICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

Empresa Portuaria Arica (en adelante "EPA" o la "Empresa"), con Rol Único Tributario N°61.945.700-5, es una Empresa del Estado creada por la Ley N°19.542 de fecha 19 de marzo 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 N°1 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 N°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 esta la moneda funcional del entorno económico de la Empresa y fueron aprobados en sesión de Directorio N° 624 celebrada el 28 de mayo de 2024.

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 intermedios terminados al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con las normas IFRS y NIIF e instrucciones de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), considerando a la vez definiciones de la NIC 34 Información Financiera Intermedia.

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

Estos estados de situación financiera reflejan fielmente la situación financiera de Empresa Portuaria Arica al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre 2023, y los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditado).

Los presentes estados financieros intermedios preparados conforme a las NIIF requieren 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 letra 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.

Los mencionados estados financieros han sido preparados de acuerdo a los formatos propuestos por la Circular N°1975 de la Superintendencia de Valores y Seguros, actual Comisión para el Mercado Financiero del 25 de junio de 2010.

El modelo de presentación de los citados estados financieros ha sido emitido conforme a lo dispuesto en Circular N°1879 de la Superintendencia de Valores y Seguros, actual Comisión para el Mercado Financiero, de fecha 25 de junio de 2008.

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 Clasificados Intermedios
- Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Intermedios
- Estados de Cambio en el Patrimonio Neto Intermedios
- Estados de Flujo de Efectivo, Método Directo Intermedios

c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

Los señores Directores toman conocimientos de los Estados de Situación Financiera Intermedios de Empresa Portuaria Arica al 31 de marzo de 2024 (no auditado) y 31 de diciembre de 2023 y por ello se hacen responsables 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 intermedios cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera	:	Al 31 de marzo de 2024 (no auditado) y al 31 de diciembre 2023.
Estados de Resultados	:	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados).
Estados de Cambios Patrimonio Neto	:	Por los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados).

Estados de Flujos de Efectivo : Por los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2024 y 2023 (no auditados).

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.

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Unidad de fomento	37.093,52	36.789,36
Dólar Estadounidense	981,71	877,12

Las ganancias o pérdidas de la moneda extranjera en ítems monetarios corresponden a 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 período. 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 intermedios 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.

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

Al 31 de marzo de 2024 (no auditado) y al 31 de diciembre 2023 No existen cambios contables en los estados financieros que informar.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados de situación financiera intermedios. Dichas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre 2023.

a) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los estados financieros intermedios 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) Otros activos no financieros, corrientes

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

c) 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.

d) 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.

e) Otros activos financieros, corriente y no corrientes

Corresponden a los cánones mínimos garantizados a percibir conforme a los montos indicados en el contrato de concesión.

Para determinar la tasa de descuento del canon mínimo garantizado, se ha considerado la tasa libre de riesgo (TLR) de un bono del tesoro de los Estados Unidos al plazo respectivo de cada canon, ajustada por el riesgo país (EMBIG), siendo convertidos a pesos al tipo de cambio al 31 de marzo 2024 y 31 de diciembre de 2023. De esta forma, al 31 de marzo 2024 y al 31 de diciembre de 2023, estos activos son reconocidos en el corto plazo al canon real a cobrar y a largo plazo al costo amortizado descontados a una tasa anual.

Adicionalmente bajo este rubro se clasifican aquellos instrumentos financieros, depósitos a plazo o inversiones financieras que superan los 90 días de vencimientos, así como aquellos flujos de efectivo que poseen restricciones en su uso.

f) 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.

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
Plantas y equipos	36	120
Aportes de infraestructura	60	840
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

A partir del 31 de diciembre de 2021 Empresa Portuaria Arica implementó la contabilización de los aportes de infraestructura que han sido construidos por el concesionario y que serán recibidos al término de la Concesión, en el año 2034. Dicho

reconocimiento se implementa sobre la base de lo propuesto y observado por la Contraloría General de la República en su Informe Final N°616/2019, sección II.1.

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

g) Aporte de infraestructura

La Empresa Portuaria Arica cuenta con activos cedidos al Concesionario, a los cuales se han incorporado mejoras por parte de los operadores del frente de atraque entregado en Concesión. Los activos que serán recibidos al término de la concesión, por aportes de infraestructura, se encuentran asociados a los contratos de concesión y son registrados a través del reconocimiento de un activo por Acuerdo de Concesión dentro de los elementos de Propiedad, planta y equipos contra cuentas de Otros pasivos no financieros corriente y no corriente.

La Empresa reconoce un activo de concesión de servicio cuando se cumple copulativamente lo siguiente:

- Los activos que el concesionario construye, desarrolla o adquiere de un tercero, están destinados para los fines del acuerdo de concesión de servicios.
- El cedente tiene acceso a los activos destinados a la concesión de los servicios.
- Los activos existentes del cedente han tenido mejoras por parte del operador para el propósito del acuerdo de concesión de servicio.

h) 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).

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.

i) 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.

j) 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 31 de marzo de 2024 y al 31 diciembre de 2023, 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

- 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.

k) 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.

l) 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.

Adicionalmente, se presenta en este rubro el ingreso diferido generado por el registro de los cánones mínimos garantizados, que se amortizarán en el plazo de las correspondientes concesiones, una vez percibidos dichos ingresos mínimos.

Se integran además Ingresos diferidos por Aportes de Infraestructura del concesionario, producto del reconocimiento de los activos construidos por el concesionario los que serán amortizados de acuerdo con la vida útil determinada

m) 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.

n) 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.

o) 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.

p) 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 versus 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 marzo 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) 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 artículo 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.

q) 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.

r) 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.

s) 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.

t) 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) Los siguientes estándares, interpretaciones y enmiendas son obligatorios por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2024.

Norma	Normas y Enmiendas	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1	Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	1 de enero de 2024
NIIF 16	Pasivos por arrendamientos relacionados a ventas con arrendamiento posterior	1 de enero de 2024
NIC 1	Pasivos No Corrientes con Covenants (Modificaciones a la NIC 1) Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.	1 de enero de 2024
NIIF 7 e NIC 7	Revelaciones sobre acuerdos de financiación de proveedores	1 de enero de 2024

La aplicación de estas enmiendas e interpretaciones no han tenido efectos significativos en los montos reportados en estos estados financieros.

- b) Nuevos pronunciamientos (normas, interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para períodos anuales iniciados en o después del 31 de marzo de 2024, las cuales se encuentran detalladas a continuación:

Norma	Enmiendas	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 21	Falta de intercambiabilidad	1 de enero de 2025
NIIF 10 e NIC 28	Estados Financieros Consolidados – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar

La Sociedad tiene previsto adoptar los pronunciamientos en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

- c) Nuevos pronunciamientos emitidos que son aplicables para la preparación de informes de sostenibilidad.

Norma	Enmiendas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF S1	Requerimientos generales para la información a revelar sobre sostenibilidad relacionada con la información financiera	1 de enero de 2024
NIIF S2	Información a revelar relacionada con el clima	1 de enero de 2024

La Sociedad no registra impactos financieros significativos sobre los presentes estados financieros, respecto de la aplicación de estas normas.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y el equivalente a efectivo 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. Su detalle es el siguiente:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Bancos y fondo fijo	234.847	355.124
Depósitos a plazo	<u>6.231.675</u>	<u>4.017.929</u>
Totales	<u><u>6.466.522</u></u>	<u><u>4.373.053</u></u>

Los depósitos a plazo tienen un vencimiento menor a tres meses 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:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Pesos chilenos	6.462.493	4.369.454
Dólares estadounidenses	<u>4.029</u>	<u>3.599</u>
Totales	<u><u>6.466.522</u></u>	<u><u>4.373.053</u></u>

6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Comprende el rubro Otros activos financieros, corrientes al 31 de marzo 2024 y al 31 de diciembre de 2023.

Su detalle corriente es el siguiente:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Fondos mutuos Itaú	249.948	245.651
Canon mínimo de concesión	<u>863.473</u>	<u>790.230</u>
Totales	<u><u>1.113.421</u></u>	<u><u>1.035.881</u></u>

Canon mínimo 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.

El detalle del rubro Otros activos financieros, no corrientes al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023.

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Canon mínimo de concesión	<u>6.257.442</u>	<u>5.885.348</u>
Totales	<u><u>6.257.442</u></u>	<u><u>5.885.348</u></u>

Corresponde a los cánones mínimos a percibir, conforme a los montos indicados en los contratos de concesión del Puerto Arica.

Los valores han sido descontados a una tasa del 4,2% al 31 de marzo de 2024 y de 5,35% para el 31 de diciembre de 2023, considerando la información del Banco Central respecto al bono del tesoro norteamericano para sus instrumentos a un plazo de similares características, ajustado al riesgo país y efectuada la conversión a pesos, al tipo de cambio del 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023 respectivamente, de acuerdo con lo señalado en Nota de criterio contable.

7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CORRIENTES

- a) La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre 2023 es la siguiente:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Cientes (1)	128.597	152.368
Canon por cobrar (2)	1.388.336	1.240.424
Deudores varios	<u>4.621</u>	<u>3.819</u>
Totales	<u><u>1.521.553</u></u>	<u><u>1.396.611</u></u>

- 1) Los plazos de vencimiento de los deudores comerciales al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 son de 15 días corridos de acuerdo con Reglamento de los Servicios de la Empresa.
- 2) Corresponde al canon devengado el último trimestre y que se facturará los primeros días del mes siguiente.

- b) La antigüedad de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se detalla a continuación:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Deudores no vencidos	1.521.553	1.396.611
Deudores 1 a 30 días de vencidos	-	
Deudores 31 a 60 días de vencidos	-	-
Deudores 61 a 90 días de vencidos	-	-
Deudores sobre 91 días de vencidos	<u>-</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>1.521.553</u></u>	<u><u>1.396.611</u></u>

8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES

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

	31.03.2024	31.12.2023
Corrientes	M\$	M\$
Seguros anticipados (1)	418.516	659.962
Gastos incurridos en proceso de concesión (2)	20.670	20.670
Patente Comercial 1er Semestre	<u>93.117</u>	<u>-</u>
Totales	<u>532.303</u>	<u>680.632</u>
No corrientes	M\$	M\$
Gastos incurridos en proceso de concesión (2)	<u>196.362</u>	<u>204.975</u>
Totales	<u>196.362</u>	<u>204.975</u>

- 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 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.

9. 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 Propiedades, planta y equipos

La composición para los años terminados al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 del rubro Propiedades, planta y equipos se detallan a continuación:

Descripción tipo de bienes	Al 31 de marzo de 2024			
	Valor bruto M\$	Depreciación acumulada M\$	Deterioro M\$	Valor neto M\$
Terrenos	13.562.493	-	(3.524.205)	10.038.288
Edificios	2.890.098	(855.619)	(413.630)	1.620.849
Aportes infraestructura	26.124.391	(4.203.435)	-	21.920.956
Planta y equipos	50.564.434	(7.968.587)	(11.690.868)	30.904.980
Equipos computacionales y de comunicación	404.915	(280.058)	(4.128)	120.729
Instalaciones fijas y accesorios	1.259.028	(614.532)	(137.168)	507.329
Vehículos de motor	28.933	(25.263)	-	3.670
Otras Propiedades, planta y equipos	507.479	(101.571)	(10.868)	395.040
Totales (neto)	<u>95.341.771</u>	<u>(14.049.064)</u>	<u>(15.780.867)</u>	<u>65.511.840</u>
Descripción tipo de bienes	Al 31 de diciembre de 2023			
	Valor bruto M\$	Depreciación acumulada M\$	Deterioro M\$	Valor neto M\$
Terrenos	13.562.493	-	(3.524.205)	10.038.288
Edificios	2.890.098	(833.336)	(413.630)	1.643.132
Aportes infraestructura	26.124.391	(4.145.854)	-	21.978.537
Planta y equipos	50.564.434	(7.822.442)	(11.690.868)	31.051.124
Equipos computacionales y de comunicación	404.915	(273.874)	(4.128)	126.913
Instalaciones fijas y accesorios	1.259.025	(600.991)	(137.168)	520.866
Vehículos de motor	28.933	(24.972)	-	3.961
Otras Propiedades, planta y equipos	424.746	(100.551)	(10.868)	313.327
Totales (neto)	<u>95.259.035</u>	<u>(13.802.020)</u>	<u>(15.780.867)</u>	<u>65.676.148</u>

c) **Movimiento de activo fijo**

	Terrenos M\$	Edificios (neto) M\$	Aporte Infraestructura (neto) M\$	Planta y Equipos (neto) M\$	Equipos computacionales y 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 01.01.2024	13.562.493	2.890.098	26.124.391	50.564.434	404.915	1.259.025	28.933	424.746	95.259.035
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación acumulada	-	(833.336)	(4.145.854)	(7.822.442)	(273.874)	(600.991)	(24.972)	(100.551)	(13.802.020)
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deterioro inicial	(3.524.205)	(413.630)	-	(11.690.868)	(4.128)	(137.168)	-	(10.868)	(15.780.867)
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-	82.736	82.736
Retiros (bajas)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gasto por depreciación	-	(22.283)	(57.581)	(146.144)	(6.184)	(13.537)	(291)	(1.024)	(247.044)
Reverso depreciación por bajas y ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (Reverso) deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cambios, total	-	(22.283)	(57.581)	(146.144)	(6.184)	(13.537)	(291)	81.713	(164.308)
Saldo final al 31.03.2024	<u>10.038.288</u>	<u>1.620.849</u>	<u>21.920.956</u>	<u>30.904.980</u>	<u>120.729</u>	<u>507.329</u>	<u>3.670</u>	<u>395.040</u>	<u>65.511.840</u>

	Terrenos M\$	Edificios (neto) M\$	Aporte Infraestructura (neto) M\$	Planta y Equipos (neto) M\$	Equipos computacionales y 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 01.01.2023	13.562.493	2.890.098	26.124.391	50.564.434	398.116	1.256.753	28.933	473.563	95.298.781
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación acumulada	-	(744.205)	(3.915.528)	(7.231.872)	(250.170)	(543.231)	(23.807)	(97.627)	(12.806.440)
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deterioro inicial	(3.524.205)	(413.630)	-	(11.690.868)	(4.128)	(137.168)	-	(10.868)	(15.780.867)
Adiciones	-	-	-	-	7.891	2.272	-	110.405	120.568
Retiros (bajas)	-	-	-	-	(1.092)	-	-	(159.222)	(160.314)
Gasto por depreciación	-	(89.131)	(230.326)	(590.570)	(23.704)	(57.760)	(1.165)	(2.924)	(995.580)
Reverso depreciación por bajas y ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (Reverso) deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cambios, total	-	(89.131)	(230.326)	(590.570)	(16.905)	(55.488)	(1.165)	(51.741)	(1.035.326)
Saldo final al 31.12.2023	<u>10.038.288</u>	<u>1.643.132</u>	<u>21.978.537</u>	<u>31.051.124</u>	<u>126.913</u>	<u>520.866</u>	<u>3.961</u>	<u>313.327</u>	<u>65.676.148</u>

10. 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:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Activos		
Ingresos por concesión	1.001.330	846.463
Provisión vacaciones	16.504	18.216
Propiedades, planta y equipos	15.241.905	15.275.660
Pérdida Tributaria	-	-
Provisión bonos y otros	<u>64.032</u>	<u>48.329</u>
Total activos por impuestos diferidos	<u>16.323.771</u>	<u>16.188.668</u>
	31.12.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Pasivos		
Gasto anticipado	(141.071)	(146.669)
Aporte de infraestructura (neto)	<u>(8.046.918)</u>	<u>(7.936.686)</u>
Total pasivos por impuestos diferidos	<u>(8.187.989)</u>	<u>(8.083.355)</u>
Impuestos diferidos netos	<u>8.135.782</u>	<u>8.105.313</u>

b) Conciliación impuesto renta

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 se ha contabilizado provisión por impuesto a la renta. La tasa efectiva de impuestos es la siguiente:

	31.03.2024		31.12.2023	
	Base imponible	Impuesto tasa 65,00%	Base imponible	Impuesto tasa 65,00%
	M\$	M\$	M\$	M\$
Conciliación de tributación aplicable				
Utilidad (pérdida) contable antes de impuesto	1.898.245	(1.233.859)	6.827.411	(4.437.817)
Otros decrementos por impuestos legales		<u>39.552</u>		<u>3.533.015</u>
Gasto por impuestos utilizando tasa		<u>(1.194.307)</u>		<u>(904.802)</u>

c) Gasto Impuesto a la renta

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Variación impuesto diferido	<u>(1.194.307)</u>	<u>(904.802)</u>
Totales	<u>(1.194.307)</u>	<u>(904.802)</u>

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 N°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 SII, 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.

11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar o acreedores comerciales no devengan intereses y normalmente son liquidadas en un período máximo de 30 días. Con respecto a las otras cuentas por pagar no devengan intereses y tienen un período promedio de pago de 30 días.

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

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Proveedores	20.759	5.634
Provisiones de gastos	-	24.217
Honorarios	5.040	-
Retenciones	<u>17.027</u>	<u>17.904</u>
Totales	<u>42.827</u>	<u>47.755</u>

12. OTRAS PROVISIONES CORRIENTES

En este rubro al 31 de marzo 2024 y al 31 de diciembre de 2023 se presentan las siguientes provisiones:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Provisión bono Directorio	<u>62.201</u>	<u>53.232</u>
Totales	<u>62.201</u>	<u>53.232</u>

13. PASIVOS POR IMPUESTOS, CORRIENTES

Este rubro presenta el siguiente detalle al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Provisión Impuesto a la Renta	1.950.225	752.499
Impuesto renta Art. 21	-	-
Impuesto único a los trabajadores	2.466	4.394
IVA débito fiscal	38.764	27.415
Impuesto retenido	<u>1.375</u>	<u>8.218</u>
Totales	<u>1.992.830</u>	<u>792.526</u>

14. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En este rubro, se presentan las provisiones de vacaciones proporcionales y los bonos de Plan de Gestión Anual para los ejecutivos y trabajadores y su composición es la siguiente:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Vacaciones del personal (1)	25.390	28.024
Bono PGA personal (2)	<u>36.309</u>	<u>21.120</u>
Totales	<u><u>61.699</u></u>	<u><u>49.144</u></u>

- (1) El movimiento de vacaciones del personal al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Saldo inicial	28.024	46.105
Incremento provisión	5.947	29.689
Consumo provisión	<u>(8.581)</u>	<u>(47.770)</u>
Totales	<u><u>25.390</u></u>	<u><u>28.024</u></u>

- (2) El movimiento de bono PGA personal al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Saldo inicial	21.120	20.108
Incremento provisión	24.898	51.556
Consumo provisión	<u>(9.709)</u>	<u>(50.544)</u>
Totales	<u><u>36.309</u></u>	<u><u>21.120</u></u>

15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La composición del saldo al 31 de marzo 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	31.03.2024	31.12.2023
Corriente	M\$	M\$
Canon mínimo (1)	863.473	790.230
Ingreso anticipado concesión (2)	131.319	131.320
Ingresos diferidos obra obligatoria (3)	908.674	908.674
Ingresos anticipados prima seguros (4)	<u>292.974</u>	<u>-</u>
Totales	<u>2.196.441</u>	<u>1.830.224</u>
	M\$	M\$
No Corriente		
Canon mínimo (1)	6.257.442	5.885.348
Ingreso anticipado concesión (2)	1.247.534	1.302.251
Ingresos diferidos obra obligatoria (3)	<u>8.632.408</u>	<u>8.859.576</u>
Totales	<u>16.137.384</u>	<u>16.047.175</u>

(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) Corresponde al 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).

(3) Como se indica en las políticas contables, a partir del 31 de diciembre de 2021 Empresa Portuaria Arica implementó la contabilización de los aportes de infraestructura que han sido construidos por el concesionario y que serán recibidos al término de la Concesión.

Estos activos han sido registrados al 31 de diciembre de 2021 y se han reconocido como contrapartida por igual monto, equivalente a los ingresos diferido que se han así generado por el registro de los aportes de infraestructuras que EPA recibirá al término de la concesión. Estos ingresos diferidos serán amortizados en el plazo restante de la concesión vigente.

(4) Corresponde al reconocimiento de ingresos anticipados por la contribución del Concesionario a la contratación de pólizas de seguros por daños físicos en el Frente de Atraque.

16. PATRIMONIO

a) Capital emitido - El saldo del capital al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	31.03.2024 M\$	31.12.2023 M\$
Capital	<u>58.001.164</u>	<u>58.001.164</u>
Totales	<u><u>58.001.164</u></u>	<u><u>58.001.164</u></u>

b) Resultado Acumulado – El saldo de los resultados acumulados al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, se presenta a continuación:

	31.03.2024 M\$	31.12.2023 M\$
Utilidades acumuladas	24.373.207	24.881.567
Deterioro activo fijo	(15.836.467)	(15.836.467)
Utilidad del ejercicio	703.938	5.922.608
Distribución de utilidades	2.000.000	(4.520.000)
Ajuste por corrección de errores (1)	<u>-</u>	<u>89.033</u>
Totales	<u><u>11.240.679</u></u>	<u><u>10.536.741</u></u>

(1) Detalle de ajustes cursados por corrección de errores al 31 de diciembre de 2023:

	31.03.2024 M\$	31.12.2023 M\$
Diferencia ingreso anticipado	<u>-</u>	<u>89.033</u>
Totales	<u><u>-</u></u>	<u><u>89.033</u></u>

17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa al 31 de marzo de 2024 y 2023 se indican a continuación:

	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
TUP	856.684	510.482
Canon	1.388.336	953.829
Ingresos concesión	54.716	32.830
Usos de áreas	124.688	143.885
Ingresos diferidos obra obligatoria	227.169	227.169
Otros servicios	<u>152.963</u>	<u>100.513</u>
Totales	<u><u>2.804.557</u></u>	<u><u>1.968.708</u></u>

18. COSTOS Y GASTOS

El detalle de los costos y gastos al 31 de marzo de 2024 y 2023 se indican a continuación:

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

	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Remuneraciones	217.021	166.644
Indemnizaciones	0	38.350
Viáticos, traslados y estadía	367	648
Seguro salud adicional	8.083	8.160
Otros	<u>14.453</u>	<u>8.480</u>
Totales	<u><u>239.924</u></u>	<u><u>222.282</u></u>

b) Los gastos por depreciación y amortización se presentan en el siguiente cuadro:

	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Planta y equipos	146.145	150.637
Edificios	22.284	22.283
Aporte de infraestructura	57.582	57.581
Instalaciones fijas y accesorios	13.539	15.099
Equipos computacionales y de comunicación	6.183	5.951
Otras Propiedades, planta y equipos	1.020	254
Vehículos de motor	<u>291</u>	<u>291</u>
Totales	<u><u>247.044</u></u>	<u><u>252.096</u></u>

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

	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Seguros	241.446	62.681
Patentes y contribuciones	93.499	83.636
Servicios por terceros	101.650	103.140
Gastos administración	55.406	34.155
Directorio	32.591	27.992
Honorarios	148	2.034
Mantenimiento y reparación	<u>17.187</u>	<u>2.721</u>
Totales	<u><u>541.927</u></u>	<u><u>316.359</u></u>

19. OTROS INGRESOS Y PÉRDIDAS

a) El resumen de otras pérdidas por los años finalizados al 31 de marzo de 2024 y 2023 es el siguiente:

	31.03.2024	31.03.2023
	M\$	M\$
Pérdida por crédito IVA	(3.188)	(662)
Pérdida por venta activo	0	(61)
Otros ingresos	<u>3.439</u>	<u>2.507</u>
Totales	<u><u>251</u></u>	<u><u>1.784</u></u>

b) Los ingresos financieros por M\$ 121.903 al 31 de marzo de 2024 (M\$77.929 al 31 de marzo de 2023), corresponden a intereses percibidos y devengados en ambos períodos, provenientes de depósitos a plazo con vencimiento menos de 90 días.

c) En este rubro se presentan también los efectos de la diferencia de cambio, que ascienden a un ingreso neto de M\$ 429 al 31 de marzo de 2024 y de un gasto de M\$ 102 al 31 de marzo de 2023.

20. 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\$ 1.354.026,87 cada una, pagaderas en dólares a EPA, las que se renuevan anualmente durante todo el contrato de concesión, las cuales son detalladas en letra c) de la presente nota.

b) Juicios y contingencias

A la fecha de cierre de los Estados Financieros intermedios al 31 de marzo de 2024, la empresa informa lo siguiente respecto a contingencias:

Con fecha 6 de noviembre de 2023 se publicó aviso de expropiación de 4.367 M2 de terreno en sector donde se ubica la ZEAP, inmueble de propiedad de EPA.

Esta expropiación se enmarca en la ejecución de la Obra del Ministerio de Obras Públicas denominada "Mejoramiento Ruta 11 CH, Comuna de Arica", monto provisional de indemnización asciende a la suma de M\$ 250.956.- monto insuficiente por la cual la empresa expresa su disconformidad de la tasación efectuada por el MOP.

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\$5.583.695 al 31 de marzo de 2024 y M\$3.763.607 al 31 de marzo de 2023, de acuerdo con el siguiente detalle:

31 de marzo de 2024

EMPRESAS	RUT	FECHA VTO	BANCO	SERIE	MONEDA	VALOR NOMINAL	VALOR M\$
NARITA S.A.	96638100-0	INDEFINIDO	SANTANDER	12170	CH\$	1.500.000	1.500
MAERSK CHILE SPA	96653890-2	30-05-2024	CHILE	65136	USD	15.000	14.726
IAN TAYLOR CHILE S.A. /CMA CGM CHILE S.A.	82728500-5	07-06-2024	BCI	667960	USD	30.000	29.451
MARITIMA VALPARAISO CHILE S.A.	96591730-6	08-06-2024	ITAU	5170172	USD	15.000	14.726
AGENCIAS MARITIMAS AGENTAL LTDA.	80010900-0	14-06-2024	BANCO DE CHILE	65756	USD	15.000	14.726
B&M AGENCIAS MARITIMAS S.A.	78986820-4	30-06-2024	SANTANDER	8018061	USD	15.000	14.726
SOC MARITIMA Y COMERCIAL SOMARCO LTDA	80925100-4	11-07-2024	BANCO ITAU	5170326	USD	15.000	14.726
CSAV AUSTRAL 89602300-4 (HAPAG LLOYD CHILE SPA)	76380217-5	01-08-2024	BANCO DE CHILE	63639	USD	15.000	14.726
ARTURO MOLINA FOCACCI	5656188-9	22-08-2024	SANTANDER	186151	USD	1.382	1.357
COMPAÑÍA DE PETROLEOS DE CHILE COPEC S.A.	99520000-7	02-10-2024	BCI	692464	USD	1.548	1.520
HECTOR WILSON FAUNDEZ AGUILAR	10360182-7	04-11-2024	BANCO ESTADO	8189739	CH\$	79.840	80
AJ BROOM Y COMPAÑÍA S.A.C.	91256000-7	08-11-2024	SANTANDER	63356	USD	15.000	14.726
COCINERIA MATA RANGI LTDA.	76913798-k	06-12-2024	SCOTIABANK	232595	CH\$	197.865	198
SINDICATO DE TRABAJADORES INDEPENDIENTES	70930200-0	09-12-2024	BANCO ESTADO	8361063	CH\$	532.832	533
CORPESCA S.A.	96893820-7	31-12-2024	SANTANDER	63917	USD	6.000	5.890
CORPESCA S.A.	96893820-7	31-12-2024	SANTANDER	64047	USD	15.000	14.726
JOSE AVALOS MONTEJO	7442374-4	17-01-2025	BCI	695544	CH\$	239.920	240
TERMINAL PUERTO ARICA	99567620-6	31-01-2025	ITAU	129670	USD	1.354.026	1.329.261
TERMINAL PUERTO ARICA	99567620-6	31-01-2025	ITAU	129672	USD	1.354.026	1.329.261
TERMINAL PUERTO ARICA	99567620-6	31-01-2025	ITAU	129675	USD	1.354.026	1.329.261
TERMINAL PUERTO ARICA	99567620-6	31-01-2025	ITAU	129676	USD	1.354.026	1.329.261
MARCELO ENRIQUE VILLARROEL SARMIENTO	10750076-6	01-02-2025	BCI	565927	CH\$	159.947	160
AGENCIAS UNIVERSALES S.A.	96566940-k	28-02-2025	ITAU	5383995	USD	15.000	14.726
MSC MEDITERRANEAN SHIPPING COMPANY S.A.	96707720-8	28-02-2025	CHILE	66780	USD	15.000	14.726
REMOLCADORES ULTRATUG LTDA.	78558840-1	31-03-2025	BCI	695466	USD	5.000	4.909
ULTRAMAR AGENCIA MARITIMA LTDA.	80992000-3	31-03-2025	BCI	695469	USD	15.000	14.726
ULTRAMAR AGENCIA MARITIMA LTDA	80992000-3	31-03-2025	BCI	695471	USD	45.000	44.177
ANGELINA RAQUEL FREIRE MACHUCA	11120245-1	11-07-2025	BANCO ESTADO	8190239	CH\$	113.729	114
STIVEL SOTO FERNANDEZ	22033241-1	21-03-2026	BANCO ESTADO	8189887	CH\$	1.536.870	1.537
FALABELLA COM SPA	76212492-0	01-08-2026	BANCO DE CHILE	2760-5	CH\$	11.825.414	11.825
SIND TRAB LIMP PROD DEL MAR	71563800-2	18-04-2029	BANCO ESTADO	8500522	CH\$	231.490	231
ASPB	59055710-2	INDEFINIDO	BCI	34119	UF	12	428
PESQUERA ISAURA LTDA.	78386980-2	INDEFINIDO	SANTANDER	81749	CH\$	520.000	520
Total						5.583.695	

31 de marzo de 2023

EMPRESAS	RUT	FECHA VTO	BANCO	SERIE	MONEDA	VALOR NOMINAL	VALOR M\$
NARITA S.A.	96638100-0	INDEFINIDO	SANTANDER	12170	CH\$	1.500.000	1.500
MAERSK CHILE SPA	96653890-2	30-05-2024	CHILE	65136	USD	15.000	11.856
IAN TAYLOR CHILE S.A. /CMA CGM CHILE S.A.	82728500-5	07-06-2023	BCI	629730	USD	10.000	7.904
MARITIMA VALPARAISO CHILE S.A.	96591730-6	08-06-2023	SANTANDER	181013	USD	5.000	3.952
AGENCIAS MARITIMAS AGENTAL LTDA.	80010900-0	14-06-2023	BANCO DE CHILE	63227	USD	5.000	3.952
SOC MARITIMA Y COMERCIAL SOMARCO LTDA	80925100-4	30-06-2023	BANCO ITAU	91351	USD	5.000	3.952
CSAV AUSTRAL 89602300-4 (HAPAG LLOYD CHILE SPA)	76380217-5	01-08-2023	BANCO DE CHILE	63355	USD	5.000	3.952
ARTURO MOLINA FOCACCI	5656188-9	22-08-2023	SANTANDER	181595	USD	1.225	968
COMPAÑÍA DE PETROLEOS DE CHILE COPEC S.A.	99520000-7	02-10-2023	ITAU	98857	USD	1.548	1.224
HECTOR WILSON FAUNDEZ AGUILAR	10360182-7	04-03-2024	BANCO ESTADO	8189739	CH\$	75.821	76
COCINERIA MATA RANGI LTDA.	76913798-k	23-10-2023	SCOTIABANK	222702	CH\$	164.685	165
SINDICATO DE TRABAJADORES INDEPENDIENTES	70930200-0		EFFECTIVO		CH\$	400.000	400
CORPESCA S.A.	96893820-7	31-12-2023	SANTANDER	8017556	USD	5.000	3.952
CORPESCA S.A.	96893820-7	31-12-2023	SANTANDER	8017555	USD	6.000	4.742
JOSE AVALOS MONTEJO	7442374-4	30-01-2024	BCI	608384	CH\$	230.914	231
TERMINAL PUERTO ARICA	99567620-6	31-01-2024	ITAU	105994	USD	1.148.013	907.401
TERMINAL PUERTO ARICA	99567620-6	31-01-2024	ITAU	105995	USD	1.148.013	907.401
TERMINAL PUERTO ARICA	99567620-6	31-01-2024	ITAU	105992	USD	1.148.013	907.401
TERMINAL PUERTO ARICA	99567620-6	31-01-2024	ITAU	105993	USD	1.148.013	907.401
MARCELO ENRIQUE VILLARROEL SARMIENTO	10750076-6	01-02-2024	BCI	475085	CH\$	153.943	154
AGENCIAS UNIVERSALES S.A.	96566940-k	28-02-2024	CHILE	53528	USD	5.000	3.952
MSC MEDITERRANEAN SHIPPING COMPANY S.A.	96707720-8	28-02-2024	CHILE	65066	USD	15.000	11.856
REMOLCADORES ULTRATUG LTDA.	78558840-1	31-03-2024	BCI	674802	USD	5.000	3.952
ULTRAMAR AGENCIA MARITIMA LTDA.	80992000-3	31-03-2024	BCI	608412	USD	15.000	11.856
ULTRAMAR AGENCIA MARITIMA LTDA	80992000-3	31-03-2024	BCI	608413	USD	45.000	35.568
ANGELINA RAQUEL FREIRE MACHUCA	11120245-1	31-05-2023	BANCO ESTADO	7958394	CH\$	95.110	95
ASISTENTES COMUNA DE ARICA	75247600-4	27-02-2024	BANCO ESTADO	8189833	CH\$	102.968	103
STIVEL SOTO FERNANDEZ	22033241-1	21-03-2026	BANCO ESTADO	8189887	CH\$	1.536.870	1.537
COMESA SA GRUPO DERCO	96587670-7	31-01-2024	BANCO DE CHILE	1943833	UF	421	14.977
SIND TRAB LIMP PROD DEL MAR	71563800-2	15-03-2024	BANCO ESTADO	7698857	CH\$	180.000	180
ASPB	59055710-2	INDEFINIDO	BCI	34119	UF	12	427
PESQUERA ISAURA LTDA.	78386980-2	INDEFINIDO	SANTANDER	81749	CH\$	520.000	520
Total							3.763.607

- d) 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\$5.933.834 y M\$2.190.637 al 31 de marzo de 2024 y 2023 respectivamente, de acuerdo con el siguiente detalle:

31 de marzo de 2024

Empresas	Rut	Fecha vcto	Serie	Asegurador	Moneda	Valor Nominal	Valor M\$
AGENCIAS MARITIMAS AGENTAL LTDA.	80010900-0	31-08-2024	6029209	Chubb	U.F.	11.538	428.002
AGUNSA AGENCIAS UNIVERSALES S.A.	96566940-k	31-08-2024	3030593-0	BCI SEGUROS	U.F.	1.600	59.350
B & M AGENCIA MARITIMA SA	78986820-4	01-01-2025	79847	ORION SEGUROS	U.F.	5.000	185.468
COMPAÑÍA DE PETROLEOS DE CHILE COPEC S.	99520000-7	31-05-2024	23031426	LIBERTY SEGUROS	U.F.	5.000	185.468
CORPESCA S.A.	96893820-7	30-11-2024	7971789	SURA	U.F.	5.000	185.468
CORPESCA S.A.	96893820-7	30-11-2024	7970130	SURA	U.F.	5.000	185.468
IAN TAYLOR CHILE S.A.	82728500-5	01-02-2025	23032759	LIBERTY SEGUROS	U.F.	1.600	59.350
MAERSK CHILE	99653890-2	31-12-2024	97080	ZURICH	USD	3.333.333	3.272.367
MARITIMA VALPARAISO CHILE S.A.	96591730-6	18-05-2024	3030600010956	MAPFRE	U.F.	1.600	59.350
MEDITERRANEAN SHIPPING CO CHILE (MSC)	96707720-8	31-10-2024	23032422	LIBERTY SEGUROS	U.F.	1.600	59.350
MTA AGENCIA MARITIMA LTDA	76902117-5	24-04-2024	20102312	Southbridge S.A.	U.F.	1.600	59.350
SOMARCO LTDA.	80925100-4	31-01-2025	11-000000088886	HDI	U.F.	1.600	59.350
SOMARCO LTDA.	80925100-4	29-11-2024	1011700146645	MAFRE SEGUROS	U.F.	21.072	781.635
SOMARCO LTDA.	80925100-4	05-08-2024	03-23-001938-0004	ASPOR Aseguradora Porvenir	USD	300.000	294.513
ULTRAMAR LTDA.	80992000-3	05-02-2025	8408792	SURA	U.F.	1.600	59.350
Total							5.933.834

31 de marzo de 2023

Empresas	Rut	Fecha vcto	Serie	Asegurador	Moneda	Valor Nominal	Valor M\$
IAN TAYLOR CHILE S.A.	82728500-5	01-02-2024	23031510	Liberty Seguros	U.F.	1.600	56.921
MAERSK CHILE	99653890-2	31-10-2023	086220-00	Contemporaria	U.F.	1.600	56.921
MEDITERRANEAN SHIPPING CO CHILE (MSC)	96707720-8	31-10-2023	23030933	Liberty Seguros	U.F.	1.600	56.921
CORPESCA S.A.	96893820-7	31-05-2023	7209088	Sura	U.F.	5.000	177.877
CORPESCA S.A.	96893820-7	31-05-2023	7204125	Sura	U.F.	5.000	177.877
SOMARCO LTDA.	80925100-4	31-01-2024	83263	Hdi	U.F.	1.600	56.921
SOMARCO LTDA.	80925100-4	29-11-2023	1011	Mafre Seguros	U.F.	21.072	749.647
SOMARCO LTDA.	80925100-4	05-08-2023	19380002	Aspor Aseguradora Porvenir	US\$	300.000	237.123
ULTRAMAR LTDA	80992000-3	05-02-2024	7762920	Sura	U.F.	1.600	56.921
MARITIMA VALPARAISO CHILE S.A.	96591730-6	18-05-2023	8886	Mapfre	U.F.	1.600	56.921
AGUNSA AGENCIAS UNIVERSALES S.A.	96566940- k	31-08-2023	24359026	BCI Seguros	U.F.	1.600	56.921
AGENCIAS MARITIMAS AGENTAL LTDA.	80010900-0	31-08-2023	2022	Everest Chile S.A.	U.F.	1.640	58.337
COMPAÑÍA DE PETROLEOS DE CHILE COPEC S.	99520000-7	31-05-2024	23031426	Liberty Seguros	U.F.	5.000	177.877
COMESA SA GRUPO DERCO	96587670-7	15-06-2023	20089852	Southbridge S.A.	U.F.	3.000	106.726
COMESA SA GRUPO DERCO	96587670-7	15-06-2023	20089852	Southbridge S.A.	U.F.	3.000	106.726
							2.190.637

21. SANCIONES

Al 31 de marzo de 2024 y 2023 la Empresa, la Administración y el Directorio no han sido sancionados por ningún organismo fiscalizador.

22. 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.

23. 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.

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 74% al 31 de marzo de 2024 (al 31 de marzo de 2023 76%) 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.

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.

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. N°1.507 de 23 de marzo de 2010.

Tal como se expresa en la Nota N°5 Empresa Portuaria Arica cuenta con excedentes de caja de M\$6.231.675 al 31 de marzo de 2024 (M\$4.017.929 al 31 de diciembre de 2023) invertidos en depósitos a plazo con duración promedio menor a 90 días, invertidos en bancos locales. Además, al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 existe una inversión en Fondos Mutuos por un monto de M\$ 249.948 y M\$ 245.651, respectivamente.

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 las actividades ordinarias 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.

24. 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 período de tres años en sus funciones, pudiendo ser reelegidos.

Por acuerdo del Consejo Directivo del Sistema de Empresas Públicas, en sesión de fecha 19 de mayo de 2022, se acordó que el Directorio de Empresa Portuaria

Arica queda conformado como se cita a continuación:

- Señor Mario Moya Montenegro, quién es designado como Presidente del Directorio, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba el señor Marcelo Urrutia Aldunate, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 3 de octubre de 2023.

De acuerdo a Carta Ord. 00367 del 11 de octubre de 2023 del Consejo Directivo del Sistema de Empresas Públicas, se acordó renovar el nombramiento como Presidente de Directorio de la Empresa Portuaria Arica a don Mario Moya Montenegro por un nuevo período de cuatro años a partir del 02 de octubre de 2023 hasta el 01 de octubre de 2027.

- Señor Roberto Gamboa Aguilar, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba la señora Paula Bunster Raby, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 1 de octubre de 2025.
- Señora Claudia Moraga Contreras, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba el señor José Granier Bulnes, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 1 de octubre de 2025.

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 periodos al 31 de marzo de 2024 y marzo 2023 ascienden a M\$ 12.403 y M\$ 11.815, respectivamente.

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 se encuentra provisionados el Premio de Gestión 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, por un monto de M\$12.403 y M\$46.968, respectivamente.

c) 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
Jorge Cáceres Godoy	Gerente General
Luis Pérez Valeria	Gerente Administración y Finanzas
Javier Rivera Vásquez	Gerente Concesiones y Logística
Eileen Reyes Salinas	Gerente Desarrollo y Sostenibilidad

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de Empresa Portuaria Arica ascienden a M\$76.052 al 31 de marzo de 2024 (M\$262.983 al 31 de diciembre de 2023).

d) Distribución del personal de la Empresa

La distribución del personal de la Empresa es el siguiente:

	Cantidad de personas	
	31.03.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Gerentes y ejecutivos	4	4
Profesionales y técnicos	<u>20</u>	<u>19</u>
Totales	<u><u>24</u></u>	<u><u>23</u></u>

25. HECHOS RELEVANTES

Con fecha 13 de enero de 2023, Empresa Portuaria Arica recibe de la Comisión para Mercado Financiero el Of. Ord. N°3543, el que señala que la normativa contable IFRS CINIIF N°12 contempla el tratamiento contable de los acuerdos de concesión sólo desde el punto de vista del concesionario y no especifica la contabilización del concedentes, que es el caso de Empresa Portuaria Arica. Por lo que los contratos de concesión de los cuales la sociedad es parte deberán ser registrados y revelados considerando la Norma Internacional de contabilidad para el Sector Público (NICSP) N°32 sobre "Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente".

Con fecha 02 de mayo de 2023 en sesión extraordinaria N°186, se acordó por unanimidad designar como nuevo Gerente General de Empresa Portuaria Arica al señor Jorge Cáceres Godoy, quien asumió sus funciones a contar del día 15 de mayo de 2023, a contar de esta misma fecha el señor Andrés Gómez Errázuriz, vuelve a su cargo de Gerente de Concesiones.

Con fecha 17 de julio 2023 asume como nuevo Gerente de Administración y Finanzas de Empresa Portuaria Arica el Sr. Luis Pérez Valeria.

Con fecha 21 de septiembre 2023, el Auditor Interno Sr. Patricio Bórquez Gamboa deja de pertenecer a la Empresa Portuaria Arica.

Con fecha 25 de octubre de 2023, el Gerente de Concesiones y Desarrollo Sr. Andrés Gómez Errázuriz deja de pertenecer a la Empresa Portuaria Arica por mutuo acuerdo.

Con fecha 01 de noviembre 2023 asume como nuevo Gerente de Concesiones y Logística de Empresa Portuaria Arica Sr. Javier Rivera Vásquez.

Con fecha 01 de noviembre 2023 asume como nueva Gerente de Desarrollo y Sostenibilidad de Empresa Portuaria Arica Srta. Eileen Reyes Salinas.

Con fecha 01 de noviembre 2023 asume como nuevo Auditor Interno de Empresa Portuaria Arica Sr. Juan Barrios Maureira.

Al 31 de marzo de 2024 no existen otros hechos relevantes que informar.

26. HECHOS POSTERIORES

1. Con fecha 11 de abril de 2024 la empresa presenta denuncia ante la Fiscalía de Arica por los delitos de Estafa, Falsificación de Instrumento Privado y Fraude al Fisco en contra de don Humberto Morales Gutiérrez.

2. Con fecha 12 de abril de 2024 la empresa recibe notificación de la siguiente causa:

Juicio Laboral caratulado "Morales con Empresa Portuaria Arica", ROL O-110-2024, seguido ante el Juzgado de Letras del Trabajo de Arica.

Demandante: Humberto Morales Gutiérrez.

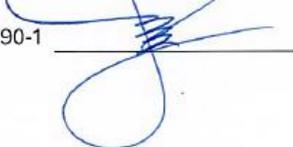
Demandado: Empresa Portuaria Arica

Materia: Despido indirecto, reconocimiento de existencia de relación laboral, indemnizaciones, nulidad de despido, recargo legal y cobro de prestaciones y daño moral.

Audiencia preparatoria fue fijada para el día 20 de mayo.

3. Entre el 1 de abril 2024 y el 28 de mayo de 2024, fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los presentes estados financieros.

APROBACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

NOMBRE	CARGO	RUT	FIRMA
Mario Moya Montenegro	Presidente	7.398.951-5	
Claudia Moraga Contreras	Directora	13.903.205-5	
Roberto Gamboa Aguilar	Director	13.862.716-0	
Jorge Cáceres Godoy	Gerente General	8.483.290-1	

R.U.T. de la Sociedad: 61.945.700-5

Razón Social: EMPRESA PORTUARIA ARICA

Registro de entidades informantes N° 49