



**EMPRESA PORTUARIA ARICA  
ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS  
TERMINADOS AL  
30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 (No Auditado) AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2022  
Y POR LOS PERIODOS  
DE NUEVE Y TRES MESES TERMINADOS AL  
30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 2022 (No Auditados)**

## **Contenido**

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

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

# EMPRESA PORTUARIA ARICA

## ÍNDICE

### Estados Financieros

Estados de Situación Financiera Clasificados Intermedios.  
Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Intermedios.  
Estados de Flujo de Efectivo Método Directo Intermedios.  
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto Intermedios.

### Notas a los Estados Financieros

1. Información general	Página 1
2. Bases de preparación	Página 1
a) Declaración de conformidad	Página 1
b) Reexpresión de estados financieros comparativos	Página 2
c) Modelo de presentación de estados de situación financiera	Página 3
d) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas	Página 3
e) Período contable	Página 3
f) Moneda funcional y de presentación	Página 4
g) Transacciones en moneda extranjera y saldos convertibles	Página 4
h) Uso de juicios y estimaciones	Página 5
i) Cambios contables	Página 5
3. Principales políticas contables	Página 6
a) Efectivo y equivalentes al efectivo	Página 6
b) Otros activos no financieros, corrientes	Página 6
c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Página 6
d) Activos intangibles	Página 6
e) Otros activos financieros, corrientes y no corrientes	Página 6
f) Propiedades, planta y equipos	Página 7
g) Aporte de infraestructura	Página 8
h) Deterioro	Página 9
i) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Página 10
j) Beneficios a los empleados	Página 10
k) Provisiones	Página 10
l) Otros pasivos no financieros corrientes y no corrientes	Página 11
m) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	Página 11
n) Reconocimiento de ingresos	Página 11
o) Reconocimiento de gastos	Página 12
p) Impuestos diferidos e impuestos a la renta	Página 12
q) Estado de flujo de efectivo	Página 12
r) Saldos y transacciones con empresas relacionadas	Página 13
s) Distribución de utilidades	Página 13
t) Arrendamientos	Página 13
4. Cambios en políticas contables y revelaciones	Página 14
5. Efectivo y equivalentes al efectivo	Página 15
6. Otros activos financieros corrientes y no corrientes	Página 15
7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	Página 16
8. Otros activos no financieros corrientes y no corrientes	Página 18
9. Propiedades, planta y equipos	Página 19
10. Impuestos diferidos e impuestos a la renta	Página 21

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Página 23
12. Otras provisiones a corto plazo	Página 23
13. Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	Página 23
14. Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	Página 24
15. Otros pasivos no financieros corrientes y no corrientes	Página 25
16. Cuentas por pagar partes relacionadas	Página 26
17. Patrimonio	Página 26
18. Ingresos de actividades ordinarias	Página 27
19. Costos y gastos	Página 27
20. Otras ganancias (pérdidas)	Página 28
21. Activos y pasivos contingentes	Página 29
22. Sanciones	Página 33
23. Medio Ambiente	Página 33
24. Gestión de Riesgo Financiero	Página 33
25. Remuneración del Directorio y personal clave	Página 36
26. Hechos relevantes	Página 37
27. Hechos posteriores	Página 38

## EMPRESA PORTUARIA ARICA

### ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS INTERMEDIOS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE  
DE 2022

(En miles de pesos - M\$)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota N°</b>	<b>30.09.2023 M\$</b>	<b>31.12.2022 M\$</b>
<b>CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	3.059.635	2.423.384
Otros activos financieros corrientes	6	3.558.675	1.013.233
Otros activos no financieros corrientes	8	1.025.299	177.803
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	7	<u>1.224.903</u>	<u>1.564.519</u>
Total activos corrientes		<u>8.868.512</u>	<u>5.178.939</u>
<b>NO CORRIENTES:</b>			
Otros activos financieros no corrientes	6	5.953.975	6.189.562
Otros activos no financieros no corrientes	8	210.142	225.644
Propiedades, planta y equipos	9	65.974.219	66.711.472
Activos por impuestos diferidos	10	<u>7.883.847</u>	<u>8.223.682</u>
Total activos no corrientes		<u>80.022.183</u>	<u>81.350.360</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<u><u>88.890.695</u></u>	<u><u>86.529.299</u></u>

## EMPRESA PORTUARIA ARICA

### ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS INTERMEDIOS

AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(En miles de pesos - M\$)

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>Nota N°</b>	<b>30.09.2023</b> M\$	<b>31.12.2022</b> M\$
<b>CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	28.112	37.871
Otras provisiones a corto plazo	12	85.279	46.968
Cuentas por pagar partes relacionadas	16	2.520.000	-
Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	13	73.320	20.943
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	14	64.773	66.213
Otros pasivos no financieros corrientes	15	<u>1.931.191</u>	<u>1.825.391</u>
Total pasivos corrientes		<u>4.702.675</u>	<u>1.997.386</u>
<b>NO CORRIENTES:</b>			
Otros pasivos no financieros no corrientes	15	<u>16.375.800</u>	<u>17.485.649</u>
Total pasivos no corrientes		<u>16.375.800</u>	<u>17.485.649</u>
<b>PATRIMONIO NETO:</b>			
Capital emitido y pagado	17	58.001.164	58.001.164
Ganancias acumuladas	17	<u>9.811.056</u>	<u>9.045.100</u>
Patrimonio total		<u>67.812.220</u>	<u>67.046.264</u>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<u><u>88.890.695</u></u>	<u><u>86.529.299</u></u>

Las notas adjuntas número 1 a la 27 forman parte integrante de estos estados financieros intermedios

**EMPRESA PORTUARIA ARICA**

ESTADOS DE RESULTADOS POR NATURALEZA  
INTERMEDIOS  
POR LOS PERIODOS DE NUEVE MESES TERMINADOS  
EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 2022 (No auditados)  
(En miles de pesos- M\$)

<b>Estados de Resultado por Naturaleza</b>	<b>Nota N°</b>	<b>01.01.2023 al 30.09.2023 M\$</b>	<b>01.01.2022 al 30.09.2022 M\$</b>	<b>01.07.2023 al 30.09.2023 M\$</b>	<b>01.07.2022 al 30.09.2022 M\$</b>
Ingresos de actividades ordinarias	18	6.119.802	6.209.467	2.153.290	1.876.656
Gastos por beneficios a los empleados	19a	(598.108)	(648.980)	(220.891)	(240.463)
Gasto por depreciación y amortización	19b	(749.527)	(1.026.026)	(247.090)	(183.827)
Otros gastos, por naturaleza	19c	(2.012.163)	(1.704.856)	(705.620)	(570.642)
Otras ganancias (pérdidas)	20a	<u>2.546.752</u>	<u>(10.132)</u>	<u>55.061</u>	<u>(4.821)</u>
Ganancias de actividades operacionales		<u>5.306.756</u>	<u>2.819.473</u>	<u>1.034.750</u>	<u>876.903</u>
Ingresos financieros	20b	273.138	122.897	49.064	52.744
Ganancias (pérdidas) de cambio en moneda extranjera	20c	<u>277</u>	<u>708</u>	<u>360</u>	<u>179</u>
Ganancia antes de impuesto		5.580.171	2.943.078	1.084.174	929.826
Gasto por impuestos a las ganancias	10	<u>(383.247)</u>	<u>2.522.387</u>	<u>(202.187)</u>	<u>987.005</u>
Ganancia del ejercicio		<u><u>5.196.924</u></u>	<u><u>5.465.465</u></u>	<u><u>881.987</u></u>	<u><u>1.916.831</u></u>

Las notas adjuntas número 1 a la 27 forman parte integrante de estos estados financieros intermedios

**EMPRESA PORTUARIA ARICA**

ESTADOS DE RESULTADOS POR  
NATURALEZA INTERMEDIOS  
POR LOS PERIODOS DE NUEVE MESES TERMINADOS EL 30 DE  
SEPTIEMBRE DE 2023 Y 2022 (No auditados)

(En miles de pesos - M\$)

	<b>01.01.2023 al 30.09.2023</b>	<b>01.01.2022 al 30.09.2022</b>	<b>01.07.2023 al 30.09.2023</b>	<b>01.07.2022 al 30.09.2022</b>
<b>Estados de Resultado Integral</b>	M\$	M\$	M\$	M\$
Ganancia del ejercicio	<u>5.196.924</u>	<u>5.465.465</u>	<u>881.987</u>	<u>1.916.831</u>
Componentes de otro resultado integral, que se reclasificarán al resultado del período, antes de impuestos				
Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto a las ganancias relativos a componentes de otro resultado integral que se reclasificará al resultado del período				
Impuestos a las ganancias acumulados relativos a componentes de otro resultado integral que se reclasificarán al resultado del período	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total otro resultado integral	<u>5.196.924</u>	<u>5.465.465</u>	<u>881.987</u>	<u>1.916.831</u>

Las notas adjuntas número 1 a la 27 forman parte integrante de estos estados financieros intermedios

**EMPRESA PORTUARIA ARICA**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO INTERMEDIOS  
POR LOS PERIODOS DE NUEVE MESES TERMINADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 y 2022 (No auditados)  
(En miles de pesos - M\$)

**30 de septiembre de 2023**

<b>Estado de cambios en el patrimonio</b>	<b>Capital emitido</b> M\$	<b>Otras Reservas</b> M\$	<b>Resultados acumulados</b> M\$	<b>Patrimonio Total</b> M\$
Saldo inicial al 01/01/2023	58.001.164	-	9.045.098	67.046.264
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	-	-	-
Incremento (disminución) por corrección de errores	-	-	89.034	89.034
Saldo inicial reexpresado	58.001.164	-	9.134.132	67.135.298
Cambios en el patrimonio				
Resultado Integral				
Ganancia	-	-	5.196.924	5.196.924
Otro resultado integral	-	-	-	-
Resultado Integral	-	-	5.196.924	5.196.924
Dividendos	-	-	(4.520.000)	(4.520.000)
Otros incremento (decremento) en patrimonio neto	-	-	-	-
Saldo final al 30.09.2023	58.001.164	-	9.811.056	67.812.222

<b>Estado de cambios en el patrimonio</b>	<b>Capital emitido</b> M\$	<b>Otras Reservas</b> M\$	<b>Resultados acumulados</b> M\$	<b>Patrimonio Total</b> M\$
Saldo inicial al 01/01/2022	58.001.164	-	200.981	58.202.145
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	-	-	-
Incremento (disminución) por corrección de errores	-	-	-	-
Saldo inicial reexpresado	58.001.164	-	200.981	58.202.145
Cambios en el patrimonio				
Resultado Integral				
Ganancia	-	-	5.287.397	5.287.397
Otro resultado integral	-	-	-	-
Resultado Integral	-	-	5.287.397	5.287.397
Dividendos	-	-	(2.000.000)	(2.000.000)
Otros incremento (decremento) en patrimonio neto	-	-	-	-
Saldo final al 30.09.2022	58.001.164	-	3.488.378	61.489.542

**EMPRESA PORTUARIA ARICA**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIOS - METODO DIRECTO  
POR LOS PERIODOS DE NUEVE MESES TERMINADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 2022 (No auditados)  
(En miles de pesos - M\$)

	<b>Del 01.01.2023 al 30.09.2023</b>	<b>Del 01.01.2022 al 30.09.2022</b>
<b>Nota N°</b>	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6.768.674	6.245.134
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	255.524	110.841
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.190.030)	(903.083)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(619.624)	(254.716)
Otros pagos por actividades de operación	<u>(1.567.502)</u>	<u>(1.827.473)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>2.647.042</u>	<u>3.370.703</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión	<u>-</u>	<u>100.000</u>
Compras de Propiedades, planta y equipos	<u>(10.792)</u>	<u>(255.984)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	<u>(10.792)</u>	<u>(155.984)</u>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Dividendos pagados	<u>(2.000.000)</u>	<u>(2.000.000)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	<u>(2.000.000)</u>	<u>(2.000.000)</u>
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	<u>636.251</u>	<u>1.214.719</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	636.251	1.214.719
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	<u>2.423.384</u>	<u>284.792</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	<u><u>3.059.635</u></u>	<u><u>1.499.511</u></u>

Las notas adjuntas número 1 a la 27 forman parte integrante de estos estados financieros intermedios

# 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 DecretoSupremo 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°612 celebrada el 30 de noviembre de 2023.

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 por los años terminados al 30 de septiembre de 2023 (No Auditado) y al 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de acuerdo con las normas IFRS y las NIC, emitidas por el International Accounting Standards Boars (en adelante "IASB") e instrucciones de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), considerando a la vez las definiciones de la NIC 34 Información Financiera Intermedia

De existir discrepancias entre las IFRS 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 2023 (No Auditado) y al 31 de diciembre de 2022, 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 al 30 de septiembre de 2023 y 2022 (No Auditado).

Los presentes estados financieros preparados conforme a las IFRS 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 letras h) 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 con 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) Reexpresión de estados financieros comparativos

Se ha efectuado la re-expresión de los estados de situación financiera al 30 de septiembre de 2022, por los siguientes conceptos:

- a) Ingresos y gastos que se han generado por el registro de aporte de infraestructura que Empresa Portuaria Arica recepcionará al término de la concesión, amortizados en el plazo del contrato de concesión y en la vida útil asignada para cada activo, respectivamente.
- b) Reconocimiento de los impuestos diferidos generados por las diferencias temporarias generadas por la incorporación de los aportes de infraestructura.

## Re-expresión de los Estados de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2022:

EMPRESA PORTUARIA ARICA					
ESTADOS FINANCIEROS REEXPRESADOS					
Al 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 (No auditado)					
(En miles de pesos - M\$)					
	Saldos Reexpresados	Saldos presentados	Reclasificación	Ajustes	Saldos Reexpresados
	31.12.2021	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022	01.01.2022
ESTADOS DE RESULTADO POR NATURALEZA REEXPRESADO	31.12.2021	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2022
		M\$	M\$	M\$	M\$
Ingresos de actividades ordinarias	6.451.735	5.527.961	-	681.506	6.209.467
Gastos por beneficios a los empleados	(778.410)	(648.980)	-	-	(648.980)
Gasto por depreciación y amortización	(885.125)	(853.282)	-	(172.744)	(1.026.026)
Otros gastos, por naturaleza	(2.264.283)	(1.704.856)	-	-	(1.704.856)
Otras ganancias (pérdidas)	(18.582)	(10.132)	-	-	(10.132)
Ganancias de actividades operacionales	2.505.335	2.310.711	-	681.506	2.819.473
Ingresos financieros	18.943	122.897	-	-	122.897
Ganancia de cambio en moneda extranjera	1.088	708	-	-	708
Ganancia antes de impuesto	2.525.366	2.434.316	-	681.506	2.943.078
Gasto por impuestos a las ganancias	(414.989)	2.853.081	-	(330.695)	2.522.387
Ganancia	2.110.377	5.287.397	-	350.812	5.465.465

**c) 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

**d) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

Los señores Directores toman conocimientos de los Estados de Situación Financiera de Empresa Portuaria Arica al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 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 dedichos 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.

**e) Período contable**

Los Estados Financieros intermedios cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera	:	Al 30 septiembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022(No Auditados)
Estados de Resultados	:	Por los períodos de nueve meses Comprendidos entre el 1 de enero y 30 de septiembre de 2023 y 2022(No Auditados).
Estados de Cambios Patrimonio Neto	:	Por los períodos de nueve meses terminados al 30 de septiembre de 2023 y 2022 (No Auditados).
Estados de Flujos de Efectivo	:	Por los períodos de nueve meses Comprendidos entre el 1 de enero y 30 de septiembre de 2023 y 2022 (No Auditados).

## **f) 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.

## **g) 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.

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
Unidad de fomento	36.197,53	34.258,23	35.110,98
Dólar Estadounidense	895,60	960,24	855,86

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.

## **h) 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.

## **i) Cambios contables**

A partir del 31 de diciembre de 2021 Empresa Portuaria Arica implementó la contabilización de los aportes de infraestructura que han sido construidas 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.

No existen otros cambios contables en los estados financieros al 30 de septiembre de 2023, con relación al cierre del año 2022.

### 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 IFRS vigentes al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

#### **a) Efectivo y equivalentes al efectivo**

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) 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 costo amortizado. 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 30 de septiembre 2023 y 31 de diciembre de 2022. De esta forma al 30 de septiembre 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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	Vida útil
	(meses) Mínima	(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 registradas 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 determinarse 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 revertida 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 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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.
- 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 marzo 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 corrientes 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 que son pactadas en dólar americano, las cuales se facturan en pesos al momento de emisión del documento para todos los clientes, por lo cual 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 sobrebase 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 aplicara 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 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 intermedios 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 intermedios.

#### **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 IFRS 16.

#### 4. CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES

##### a) Normas, interpretaciones y enmiendas

Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones a normas que son de aplicación obligatoria a partir del período iniciado al 01 de enero de 2023.

<b>NIC o IFRS</b>	<b>Enmiendas</b>	<b>Fecha de Aplicación obligatoria</b>
IFRS 17	Contratos de seguros	1 de enero de 2023
NIC 1	Presentación de Estados Financiero	1 de enero de 2023
NIC 1	Revelación de políticas contables (modifica NIC 1 y práctica de IFRS declaración 2)	1 de enero de 2023
NIC 8	Definición de estimaciones contables	1 de enero de 2023
NIC 12	Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción	1 de enero de 2023

La aplicación de estas modificaciones a las NIIF no tiene un efecto importante en los Estados Financieros intermedios.

##### b) Nuevos pronunciamientos (Normas, Interpretaciones y enmiendas) contables con aplicación efectiva para períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.

Las normas e interpretaciones, así como las enmiendas a IFRS, que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación. La Empresa no ha aplicado estas normas en forma anticipada:

<b>NIC o IFRS</b>	<b>Enmiendas</b>	<b>Fecha de Aplicación obligatoria</b>
NIC 1	Clasificación de pasivos como corrientes y no corrientes	1 de enero de 2024
NIC 1	Pasivos no corrientes con Covenants	1 de enero de 2024
IFRS 10 y NIC 28	Pasivos por arrendamientos relacionados a ventas con arrendamiento posterior	Por determinar
NIIF 16	Pasivos por arrendamientos en una Venta con Arrendamiento posterior	1 de enero de 2024
NIC 7 y IFRS 7	Acuerdos de financiación de Proveedores	1 de enero de 2024

La adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas se encuentra en proceso de evaluación sobre su impacto en los Estados Financieros.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y el equivalente a efectivo comprenden disponible, cuentas corrientes bancarias y depósitos a plazo de gran liquidez que son disponibles con un vencimiento original de tres meses o menor y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Su detalle es el siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Bancos y fondo fijo	259.636	115.453
Depósitos a plazo	<u>2.799.999</u>	<u>2.307.931</u>
Totales	<u><u>3.059.635</u></u>	<u><u>2.423.384</u></u>

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

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Pesos chilenos	3.052.619	2.422.055
Dólares estadounidenses	<u>7.016</u>	<u>1.329</u>
Totales	<u><u>3.059.635</u></u>	<u><u>2.423.384</u></u>

## 6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Comprende el rubro Otros activos financieros corrientes al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

Su detalle corriente es el siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Fondos mutuos Itaú	240.494	222.603
Depósitos a Plazo (1)	2.520.000	
Canon mínimo de concesión (2)	<u>798.181</u>	<u>790.630</u>
Totales	<u><u>3.558.675</u></u>	<u><u>1.013.233</u></u>

- 1) Conforme a lo establecido en el Decreto 90 de fecha 27 de marzo de 2023 del Ministerio de Hacienda, este monto corresponde a una inversión en depósitos a plazo que se encuentra destinada al pago exigido por el Ministerio de Hacienda.
- 2) 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 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, corresponde a:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Canon mínimo de concesión	<u>5.953.975</u>	<u>6.189.562</u>
Totales	<u><u>5.953.975</u></u>	<u><u>6.189.562</u></u>

Corresponde a los cánones mínimos a percibir, conforme a los montos indicados en los contratos de concesión del Puerto Arica, porción no corriente.

Los valores han sido descontados a una tasa del 5,72% al 30 de septiembre de 2023 y de 5,82% para el 31 de diciembre de 2022, 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 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 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 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Clientes (1)	136.741	163.062
Canon por cobrar (2)	1.080.767	1.032.811
Deudores varios	7.395	368.646
Cuenta por cobrar Fisco de Chile (3)	-	2.519.679
Deterioro cuentas por cobrar (3)	<u>-</u>	<u>(2.519.679)</u>
Totales	<u><u>1.224.903</u></u>	<u><u>1.564.519</u></u>

- 1) Los plazos de vencimiento de los deudores comerciales al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 son de 15 días corridos de acuerdo con Reglamento de los Servicios de la Empresa. El resumen de los principales clientes y sus montos adeudados es el siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Cliente:	M\$	M\$
Agencias Marítimas Agental Ltda.	-	11.860
Terminal Puerto Arica S.A.	-	24.059
Liberty Seguros	-	10.331
Agencias Universales S.A.	6.589	5.277
CSAV Austral Spa	-	10.375
Hapag-Lloyd Chile Spa P/C Hapag-Lloyd Ag	6.645	17.872
Ian Taylor Chile S.A.	5.976	33.361
Maersk A/S C/O Maersk Chile SpA	62.733	10.628
Msc Chile P/C MSC Ginebra	15.119	23.213
Marítima Valparaíso Chile SpA	2.694	-
Somarco Ltda.	14.356	561
Terminal Puerto Arica S.A.	-	-
Ultramar Agencia Marítima Ltda.	14.734	11.726
B&M Agencia Marítima S.A.	7.723	-
Sociedad Seguridad del Norte S.A.	171	-
Otros menores	-	3.799
	<u>136.741</u>	<u>163.062</u>
Totales	<u>136.741</u>	<u>163.062</u>

- 2) Corresponde al canon devengado el último trimestre y que se facturará los primeros días del mes siguiente.
- 3) Con fecha 18 de mayo de 2023, el Fisco de Chile realizó el pago adeudado por M\$2.519.679, correspondiente a deuda de período anteriores.
- b) La antigüedad de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se detalla a continuación:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Cientes (1)	136.741	163.062
Canon por cobrar (2)	1.080.767	1.032.811
Deudores varios	7.395	368.646
Cuenta por cobrar Fisco de Chile (3)	-	2.519.679
Deterioro cuentas por cobrar (3)	-	(2.519.679)
	<u>1.224.903</u>	<u>1.564.519</u>
Totales	<u>1.224.903</u>	<u>1.564.519</u>

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Saldo inicial	2.519.679	2.519.679
Reversos	<u>(2.519.679)</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>-</u></u>	<u><u>2.519.679</u></u>

#### 8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
<b>Corrientes</b>		
Seguros anticipados (1)	913.605	157.133
Gastos incurridos en proceso de concesión (2)	20.670	20.670
Patente Comercial	<u>91.024</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>1.025.299</u></u>	<u><u>177.803</u></u>
<b>No corrientes</b>		
Gastos incurridos en proceso de concesión (2)	<u>210.142</u>	<u>225.644</u>
Totales	<u><u>210.142</u></u>	<u><u>225.644</u></u>

1. Los seguros anticipados corresponden a pólizas de seguros contratados 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 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 del rubro Propiedades, planta y equipos se detallan a continuación:

Descripción tipo de bienes	Al 30 de Septiembre de 2023			
	Valor bruto	Depreciación acumulada	Deterioro	Valor neto
	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	13.562.493	0	(3.524.205)	10.038.288
Edificios	2.890.098	(811.054)	(413.630)	1.665.414
Planta y equipos	50.564.434	(7.676.296)	(11.690.868)	31.197.270
Aporte de infraestructura concesión	26.124.391	(4.088.273)	0	22.036.118
Equipos computacionales y de comunicación	404.470	(267.694)	(4.128)	132.648
Instalaciones fijas y accesorios	1.259.028	(587.200)	(137.168)	534.660
Vehículos de motor	28.933	(24.681)	0	4.253
Otras Propiedades, planta y equipos	476.007	(99.571)	(10.868)	365.568
<b>Totales (neto)</b>	<b>95.309.854</b>	<b>(13.554.769)</b>	<b>(15.780.867)</b>	<b>65.974.219</b>

Descripción tipo de bienes	Al 31 de Diciembre de 2022			
	Valor bruto	Depreciación acumulada	Deterioro	Valor neto
	M\$	M\$	M\$	M\$
Terrenos	13.562.493	-	(3.524.205)	10.038.288
Edificios	2.890.098	(744.205)	(413.630)	1.732.263
Planta y equipos	50.564.434	(7.231.872)	(11.690.868)	31.641.694
Aporte de infraestructura concesión	26.124.391	(3.915.529)	-	22.208.862
Equipos computacionales y de comunicación	398.116	(250.170)	(4.128)	143.818
Instalaciones fijas y accesorios	1.256.753	(543.231)	(137.168)	576.354
Vehículos de motor	28.933	(23.807)	-	5.126
Otras Propiedades, planta y equipos	473.562	(97.627)	(10.868)	365.067
<b>Totales (neto)</b>	<b>95.298.780</b>	<b>(12.806.441)</b>	<b>(15.780.867)</b>	<b>66.711.472</b>

**b) Movimiento de activo fijo**

	<b>Terrenos</b>	<b>Edificios (neto)</b>	<b>Aporte Infraestructura (neto)</b>	<b>Planta y Equipos (neto)</b>	<b>Equipos computacionales y comunicación (neto)</b>	<b>Instalaciones fijas y accesorios (neto)</b>	<b>Vehículos de motor (neto)</b>	<b>Otras Propiedades planta y equipos</b>	<b>Total</b>
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	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)	(3.915.529)	(7.231.872)	(250.170)	(543.231)	(23.807)	(97.627)	(12.806.441)
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deterioro inicial	(3.524.205)	(413.630)	-	(11.690.868)	(4.128)	(137.168)	-	(10.868)	(15.780.867)
Adiciones	-	-	-	-	7.446	2.275	-	3.049	12.770
Retiros (bajas)	-	-	-	-	(1.092)	-	-	(605)	(1.697)
Gasto por depreciación	-	(66.849)	(172.744)	(444.424)	(18.131)	(43.969)	(874)	(2.488)	(749.479)
Reverso depreciación por bajas y ventas	-	-	-	-	606	-	-	545	1.151
Incremento (Reverso) deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cambios, total</b>	<b>-</b>	<b>(66.849)</b>	<b>(172.744)</b>	<b>(444.424)</b>	<b>(11.171)</b>	<b>(41.694)</b>	<b>(874)</b>	<b>501</b>	<b>(737.254)</b>
Saldo final al 30.09.2023	10.038.288	1.665.414	22.036.118	31.197.270	132.647	534.660	4.252	365.569	65.974.218

	<b>Terrenos</b>	<b>Edificios (neto)</b>	<b>Aporte Infraestructura (neto)</b>	<b>Planta y Equipos (neto)</b>	<b>Equipos computacionales y comunicación (neto)</b>	<b>Instalaciones fijas y accesorios (neto)</b>	<b>Vehículos de motor (neto)</b>	<b>Otras Propiedades planta y equipos</b>	<b>Total</b>
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2022	13.562.493	2.682.752	26.124.391	50.481.068	385.621	988.577	43.423	441.331	94.709.656
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación acumulada	-	(667.093)	(3.685.203)	(6.612.388)	(228.824)	(485.509)	(33.824)	(94.581)	(11.807.422)
Reclasificaciones	-	34.335	-	-	-	-	-	(34.335)	-
Deterioro inicial	(3.524.205)	(413.630)	-	(11.690.868)	(4.128)	(137.169)	-	(10.868)	(15.780.868)
Adiciones	-	173.010	-	83.367	16.148	268.176	-	589.843	1.130.544
Retiros (bajas)	-	-	-	-	(3.653)	-	(14.490)	(523.276)	(541.419)
Gasto por depreciación	-	(77.111)	(230.326)	(619.485)	(23.654)	(57.721)	(1.285)	(3.047)	(1.012.629)
Reverso depreciación por bajas y ventas	-	-	-	-	2.308	-	11.302	-	13.610
Incremento (Reverso) deterioro	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cambios, total</b>	<b>-</b>	<b>95.899</b>	<b>(230.326)</b>	<b>(536.118)</b>	<b>(8.851)</b>	<b>210.455</b>	<b>(4.473)</b>	<b>63.520</b>	<b>(409.894)</b>
Saldo final al 31.12.2022	10.038.288	1.732.263	22.208.862	31.641.694	143.818	576.354	5.126	365.067	66.711.472

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:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Activos</b>	M\$	M\$
Ingresos por concesión	867.802	1.017.178
Provisión vacaciones	17.335	29.968
Propiedades, planta y equipos	14.834.533	14.048.648
Pérdida Tributaria	-	682.279
Ingresos diferidos prima	60.460	-
Provisión bonos y otros	80.199	43.600
	<u>15.860.329</u>	<u>15.821.673</u>
	<b>30.09.2022</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Pasivos</b>	M\$	M\$
Gasto anticipado	(150.028)	(160.104)
Aporte de infraestructura (neto)	<u>(7.826.455)</u>	<u>(7.437.887)</u>
	<u>(7.976.482)</u>	<u>(7.597.991)</u>
Total pasivos por impuestos diferidos	<u>(7.976.482)</u>	<u>(7.597.991)</u>
	<u>7.883.847</u>	<u>8.223.682</u>
Impuestos diferidos netos	<u>7.883.847</u>	<u>8.223.682</u>

**b) Conciliación impuesto renta**

Al 30 de septiembre de 2023, se ha determinado una utilidad tributaria ascendiente a M\$620.701, lo que determina una provisión de impuesto a la renta por un monto de M\$403.466.

La tasa efectiva de impuestos es la siguiente:

	01.01.2023 30.09.2023		01.01.2022 30.09.2022		01.07.2023 30.09.2023		01.07.2022 30.09.2022	
	Impuesto		Impuesto		Impuesto		Impuesto	
	Base imponible M\$	tasa 65,00% M\$						
Conciliación de tributación aplicable								
Utilidad (pérdida) contable antes de impuesto	5.580.171	(3.627.111)	2.943.078	(1.913.002)	1.084.174	(704.713)	929.826	(604.387)
Otros decrementos por impuestos legales	(4.990.561)	3.243.864	(6.823.675)	4.435.389	(773.117)	502.526	(2.448.295)	1.591.392
Gasto por impuestos utilizando tasa efectiva		<u>(383.247)</u>		<u>2.522.387</u>		<u>(202.187)</u>		<u>987.005</u>
Tasa efectiva de impuesto a la renta		6,87%		0,00%		18,65%		0,00%

**c) Gasto Impuesto a la renta**

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.06.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
	M\$	M\$	M\$	M\$
Gasto tributario período corriente	(403.456)	985	(364.851)	0
Variación impuesto diferido	<u>18.108</u>	<u>2.852.096</u>	<u>160.563</u>	<u>1.207.483</u>
Totales	<u>(385.348)</u>	<u>2.853.081</u>	<u>(204.288)</u>	<u>1.207.483</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 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es la siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Proveedores	6.297	3.960
Provisiones de gastos	-	17.323
Honorarios	5.326	2.824
Retenciones	<u>16.489</u>	<u>13.764</u>
Totales	<u><u>28.112</u></u>	<u><u>37.871</u></u>

#### 12. OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

En este rubro al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se presentan las siguientes provisiones:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Provisión bono Directorio	<u>85.279</u>	<u>46.968</u>
Totales	<u><u>85.279</u></u>	<u><u>46.968</u></u>

#### 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, CORRIENTES

Este rubro presenta el siguiente detalle al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Provisión Impuesto a la Renta	29.859	-
Impuesto renta Art. 21	-	1.644
Impuesto único a los trabajadores	3.205	4.953
IVA débito fiscal	37.590	8.221
Impuesto retenido	<u>2.666</u>	<u>6.125</u>
Totales	<u><u>73.320</u></u>	<u><u>20.943</u></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:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Vacaciones del personal (1)	26.669	46.105
Bono PGA personal (2)	<u>38.104</u>	<u>20.108</u>
Totales	<u><u>64.773</u></u>	<u><u>66.213</u></u>

(1) El movimiento de vacaciones del personal al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Saldo inicial	46.105	43.724
Incremento provisión	21.120	42.251
Consumo provisión	<u>(40.556)</u>	<u>(39.870)</u>
Totales	<u><u>26.669</u></u>	<u><u>46.105</u></u>

(2) El movimiento de bono PGA personal al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Saldo inicial	20.108	35.238
Incremento provisión	33.257	49.303
Consumo provisión	<u>(15.261)</u>	<u>(64.433)</u>
Totales	<u><u>38.104</u></u>	<u><u>20.108</u></u>

15. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La composición del saldo al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Corriente</b>	M\$	M\$
Canon mínimo (1)	798.181	790.630
Ingreso anticipado concesión (2)	131.319	131.324
Ingresos diferidos obra obligatoria (3)	908.675	903.437
Ingreso anticipado primas de seguro	93.016	-
Ingreso anticipado por pagos y aportes	<u>-</u>	<u>-</u>
Totales	<u>1.931.191</u>	<u>1.825.391</u>
	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>No Corriente</b>	M\$	M\$
Canon mínimo (1)	5.953.975	6.189.561
Ingreso anticipado concesión (2)	1.335.081	1.433.566
Ingresos diferidos obra obligatoria (3)	<u>9.086.744</u>	<u>9.862.522</u>
Totales	<u>16.375.800</u>	<u>17.485.649</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 se mantienen registrados y se reconocen como contrapartida por igual monto, equivalente a los ingresos diferidos 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.

16. CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS

Según Decreto N°90 de fecha 27 de marzo de 2023, se estableció el pago de dividendos con cargo a las utilidades del presente ejercicio por un monto de M\$ 4.520.000.

Con fecha 12 de junio de 2023 se efectuó un pago por este concepto por un monto de M\$ 1.000.000.

Con fecha 04 de agosto de 2023 se efectuó un pago por este concepto por un monto de M\$ 1.000.000.

En este rubro se presenta el saldo de dividendos pendientes de pago, por un monto de M\$ 2.520.000.

17. PATRIMONIO

**a) Capital emitido** - El saldo del capital al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	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 2023 y 31 de diciembre de 2022, se presenta a continuación:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Utilidades acumuladas	27.401.564	19.806.875
Deterioro activo fijo	(15.836.466)	(15.836.467)
Utilidad del ejercicio	5.196.924	7.074.692
Distribución de utilidades	(7.040.000)	(2.000.000)
Ajuste por corrección de errores (1)	<u>89.034</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>9.811.056</u></u>	<u><u>9.045.100</u></u>

(1) Detalle de ajustes cursados por corrección de errores al 30 de septiembre de 2023:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	M\$	M\$
Diferencia ingreso anticipado	<u>89.034</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>89.034</u></u>	<u><u>-</u></u>

18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se indican a continuación:

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.07.2023</b>	<b>01.07.2022</b>
	<b>al</b>	<b>al</b>	<b>al</b>	<b>al</b>
	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
	M\$	M\$	M\$	M\$
TUP	1.865.278	1.438.879	686.722	495.383
Canon	3.002.001	3.167.395	1.080.767	1.134.746
Ingresos concesión	98.490	98.490	32.830	32.830
Usos de áreas	442.238	283.766	140.880	(6.502)
Ingresos diferidos obra obligatoria	681.506	1.076.536	227.169	152.814
Otros servicios	30.289	144.401	(15.078)	67.385
Totales	<u>6.119.802</u>	<u>6.209.467</u>	<u>2.153.290</u>	<u>1.876.656</u>

19. COSTOS Y GASTOS

El detalle de los costos y gastos al 30 de septiembre de 2023 y 2022 se indican a continuación:

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

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.07.2023</b>	<b>01.07.2022</b>
	<b>al</b>	<b>al</b>	<b>al</b>	<b>al</b>
	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
Remuneraciones	(505.008)	(512.366)	(199.954)	(158.306)
Indemnizaciones	(42.118)	(78.458)	(3.251)	(64.490)
Viáticos, traslados y estadía	(4.426)	-	(2.443)	-
Seguro salud adicional	(21.986)	(5.895)	(7.094)	(1.947)
Otros	(24.570)	(52.261)	(8.149)	(15.720)
Totales	<u>(598.108)</u>	<u>(648.980)</u>	<u>(220.891)</u>	<u>(240.463)</u>

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

	<b>01.01.2023</b> <b>al</b> <b>30.09.2023</b>	<b>01.01.2022</b> <b>al</b> <b>30.09.2022</b>	<b>01.07.2023</b> <b>al</b> <b>30.09.2023</b>	<b>01.07.2022</b> <b>al</b> <b>30.09.2022</b>
	M\$	M\$	M\$	M\$
Planta y equipos	(444.424)	(449.551)	(146.145)	(149.851)
Edificios	(66.848)	(57.184)	(22.283)	(19.104)
Aporte de infraestructura	(172.744)	(283.766)	(57.581)	6.511
Instalaciones fijas y accesorios	(43.969)	(41.674)	(13.750)	(14.406)
Equipos computacionales y de comunicación	(18.180)	(16.881)	(6.180)	(5.688)
Otras Propiedades, planta y equipos	(2.488)	(2.254)	(859)	(671)
Vehículos de motor	(874)	(1.972)	(292)	(618)
<b>Totales</b>	<b>(749.527)</b>	<b>(853.282)</b>	<b>(247.090)</b>	<b>(183.827)</b>

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

	<b>01.01.2023</b> <b>al</b> <b>30.09.2023</b>	<b>01.01.2022</b> <b>al</b> <b>30.09.2022</b>	<b>01.07.2023</b> <b>al</b> <b>30.09.2023</b>	<b>01.07.2022</b> <b>al</b> <b>30.07.2022</b>
	M\$	M\$	M\$	M\$
Seguros	(463.771)	(437.294)	(160.464)	(146.290)
Patentes y contribuciones	(942.441)	(887.828)	(326.560)	(298.296)
Servicios por terceros	(319.216)	(210.140)	(92.434)	(70.020)
Gastos administración	(150.094)	(80.669)	(81.048)	(23.101)
Directorio	(84.530)	(80.960)	(27.766)	(30.170)
Honorarios	(17.806)	(1.757)	(1.199)	(800)
Mantenimiento y reparación	(34.305)	(6.208)	(16.149)	(1.965)
<b>Totales</b>	<b>(2.012.163)</b>	<b>(1.704.856)</b>	<b>(705.620)</b>	<b>(570.642)</b>

## 20. OTROS GANANCIAS (PÉRDIDAS)

a) El resumen de otras ganancias (pérdidas) por los ejercicios finalizados al 30 de septiembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	<b>01.01.2023</b> <b>al</b> <b>30.09.2023</b>	<b>01.01.2022</b> <b>al</b> <b>30.09.2022</b>	<b>01.07.2023</b> <b>al</b> <b>30.09.2023</b>	<b>01.07.2022</b> <b>al</b> <b>30.09.2022</b>
	M\$	M\$	M\$	M\$
Pérdida por crédito IVA	(9.333)	(10.132)	(2.029)	(4.821)
Pérdida por venta activo	(497)	-	-	-
Otros ingresos o gastos	36.904	-	57.091	-
Ingreso por recuperacion deuda provisionada como incobrable (1)	2.519.678	-	2.519.678	-
<b>Totales</b>	<b>2.546.752</b>	<b>(10.132)</b>	<b>2.574.740</b>	<b>(4.821)</b>

(1) Corresponde al ingreso por el recupero de la cuenta por cobrar con el Fisco de Chile originada por la estadía de la carga boliviana, la cual se encontraba pendiente de cobro desde el año 2004.

b) Los ingresos financieros por los ejercicios finalizados al 30 de septiembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	<b>01.01.2023 al 30.09.2023 M\$</b>	<b>01.01.2022 al 30.09.2022 M\$</b>	<b>01.07.2023 al 30.09.2023 M\$</b>	<b>01.07.2022 al 30.09.2022 M\$</b>
Ingresos financieros	273.137	122.897	49.064	52.744
Totales	<u>273.137</u>	<u>122.897</u>	<u>49.064</u>	<u>52.744</u>

c) Pérdida en moneda extranjera se presentan también los efectos de la diferencia de cambio, que ascienden a un gasto neto de M\$277 y de M\$708 al 30 de septiembre de 2023 y 2022 respectivamente.

	<b>01.01.2023 al 30.09.2023 M\$</b>	<b>01.01.2022 al 30.09.2022 M\$</b>	<b>01.07.2023 al 30.09.2023 M\$</b>	<b>01.07.2022 al 30.09.2022 M\$</b>
Diferencia de cambio	<u>277</u>	<u>708</u>	<u>360</u>	<u>179</u>
Totales	<u>277</u>	<u>708</u>	<u>360</u>	<u>179</u>

## 21. 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\$1.148.012,92 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 al 30 de septiembre de 2023, la empresa informa lo siguiente respecto a contingencias:

1. Juicio laboral caratulado "Castro con Empresa Portuaria de Arica", RIT O-285-2022, seguido ante el Juzgado de Letras del Trabajo de Arica.

Demandante: Claudia Andrea Castro Payauna. Demandado: Empresa Portuaria de Arica.

Materia: Tutela con ocasión del despido, continuidad laboral, nulidad del despido, despido improcedente y cobro de prestaciones e indemnizaciones laborales.

Cuantía: \$85.860.429 aproximada. más nulidad

Estado procesal: Con fecha 09 de junio de 2023 se oficia sentencia, la cual es recurrida por la demandante solicitando recurso de nulidad.

Estado procesal: Al 30 de septiembre 2023 el recurso de nulidad presentado se encontraba en estudio por parte de la corte de Apelaciones.

2. Juicio laboral caratulado "Astudillo con Empresa Portuaria de Arica", RIT O-285-2022, seguido ante el Juzgado de Letras del Trabajo de Arica.

Demandante: Astudillo con Empresa Portuaria de Arica. Demandado: Empresa Portuaria de Arica.

Materia: Tutela con ocasión del despido, acoso laboral, cobro de prestaciones nulidad del despido. En subsidio, despido indirecto, nulidad del despido, cobro de prestaciones e indemnización por daño moral.

Cuantía: \$106.166.441 aproximada, más nulidad.

Estado procesal: Con fecha 30 de junio de 2023, aún se encuentra pendiente de sentencia.

Estado procesal: Al 30 de septiembre de 2023 la causa estaba con sentencia, pero pendiente de recurso.

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\$4.353.838 al 30 de septiembre de 2023 y M\$4.116.567 al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con el siguiente detalle:

**30 de septiembre de 2023**

Empresas	Rut	Fecha vencimiento	Banco	Serie	Moneda	Monto nominal	Valor M\$
Agencias Marítimas Agental Ltda.	80010900-0	14-06-2024	Chile	65756	US\$	15.000,00	13.434
Agencias Universales S.A.	96566940-K	28-02-2024	Chile	53528	US\$	15.000,00	13.434
Angelina Raquel Freire Machuca	11120245-1	11-07-2025	Estado	8190239	CH\$	113.729,00	114
Arturo Molina Focacci	5656188-9	22-08-2023	Santander	181595	US\$	1.225,00	1.097
ASPB	59055710-2	31-12-2999	BCI	34119	U.F.	11,53	418
B&M Agencia Marítima S.A.	78986820-4	30-06-2024	Santander	B018061	US\$	15.000,00	13.434
CMA- CGM Chile S.A.	99595200-9	07-06-2024	BCI	667960	US\$	15.000,00	13.434
Cocinería Mata Rangí Ltda. (Raúl Herrera Ancaín)	76913798-K	23-10-2023	Scotiabank	222790	CH\$	187.906,00	187
Comesa S.A. Grupo Derco	96587670-7	31-01-2024	Chile	194383-3	U.F.	421,00	15.239
Compañía de Petroleos de Chile Copec S.A.	99520000-7	02-10-2023	Itaú	4771776	US\$	1.548,00	1.386
Corpesca S.A.	96893820-7	31-12-2023	Santander	B017555	US\$	6.000,00	5.374
Corpesca S.A.	96893820-7	31-12-2023	Santander	B017556	US\$	5.000,00	4.478
Falabella.Com SpA	76212492-0	03-08-2026	Chile	2760-5	CH\$	11.825.414,00	11.825
Hapag Lloyd Chile Ag. Marítima Ltda.	76380217-5	01-08-2024	Chile	63639	US\$	15.000,00	13.434
Héctor Wilson Faundez Aguilar	10360182-7	04-03-2024	Estado	8189739	CH\$	75.821,00	76
Ian Taylor Chile S.A. /CMA CGM Chile S.A.	82728500-5	07-06-2024	BCI	667960	US\$	15.000,00	13.434
José Avalos Montejo	7442374-4	30-01-2024	BCI	475084	CH\$	230.914,00	231
Maersk Chile S.A.	96653890-2	30-05-2024	Chile	65136	US\$	15.000,00	13.434
Marcelo Enrique Villarroel Sarmiento	10750076-6	01-02-2024	BCI	475085	CH\$	153.943,00	154
Marítima Valparaíso Chile S.A.	96591730-6	08-06-2024	Itaú	116507	US\$	15.000,00	13.434
MSC Mediterranean Shipping Company S.A.	96707720-8	28-02-2024	Chile	65066	US\$	15.000,00	13.434
Pesquera Isaura Ltda.	78386980-2	31-12-2999	Santander	81749	CH\$	520.000,00	520
Puerto Colombo S.A.	76008959-1	03-06-2024	BCI	658028	CH\$	5.325.331,00	5.325
Remolcadores Ultratug Ltda.	78558840-1	31-03-2024	BCI	674802	US\$	5.000,00	4.478
Sindicato de Trabajadores Independientes	70930200-0		Dep. Itaú		CH\$	400.000,00	400
Sindicato Trab Indep Buzos Mariscadores y Asistentes Comuna de Arica	75247600-4	27-02-2024	Estado	8189833	CH\$	102.968,00	103
Sindicato Trab Indep Limpromar	71563800-2	15-03-2024	Estado	7698857	CH\$	180.000,00	180
Somarco Ltda.	80925100-4	11-07-2024	Itaú	118435	US\$	15.000,00	13.434
Stivel Soto Fernández	22033241-1	23-03-2026	Estado	8189887	CH\$	1.536.870,00	1.537
Terminal Puerto Arica	99567620-6	31-01-2024	Itaú	105992	US\$	1.148.012,92	1.028.160
Terminal Puerto Arica	99567620-6	31-01-2024	Itaú	105993	US\$	1.148.012,92	1.028.160
Terminal Puerto Arica	99567620-6	31-01-2024	Itaú	105994	US\$	1.148.012,92	1.028.160
Terminal Puerto Arica	99567620-6	31-01-2024	Itaú	105995	US\$	1.148.012,92	1.028.160
Ultramar Agencia Marítima Ltda.	80992000-3	31-03-2024	BCI	608413	US\$	45.000,00	40.302
Ultramar Agencia Marítima Ltda.	80992000-3	31-03-2024	BCI	608412	US\$	15.000,00	13.434
<b>Total</b>							<b>4.353.838</b>

### 30 de diciembre de 2022

Empresas	Rut	Fecha vencimiento	Banco	Serie	Moneda	Monto nominal	Valor M\$
Somarco Ltda.	80925100-4	03-06-2023	Itaú	91.351	US\$	5.000,00	4.279
Agunsa S.A.	96566940-K	22-02-2023	Chile	42.649	US\$	5.000,00	4.279
Maersk Chile S.A.	96653890-2	02-05-2023	Chile	52.070	US\$	5.000,00	4.279
Remolcadores Ultratug Ltda.	78558840-1	31-03-2023	BCI	609.732	US\$	5.000,00	4.279
Ian Taylor Chile S.A. /Cma Cgm Chile S.A.	82728500-5	07-06-2023	BCI	629.730	US\$	10.000,00	8.559
Ultramar Agencia Marítima Ltda.	80992000-3	31-12-2023	BCI	475.065	US\$	5.000,00	4.279
Ultramar Agencia Marítima Ltda.	80992000-3	31-12-2023	BCI	475.066	US\$	10.000,00	8.559
Msc Mediterranean Shipping Company S.A.	96707720-8	08-06-2023	Chile	63.201	US\$	5.000,00	4.279
Corpesca S.A.	96893820-7	31-12-2023	Santander	B017556	US\$	5.000,00	4.279
Corpesca S.A.	96893820-7	31-12-2023	Santander	B017555	US\$	6.000,00	5.135
Marítima Valparaíso Chile S.A.	96591730-6	08-06-2023	Santander	181.013	US\$	5.000,00	4.279
Compañía de Petroleos de Chile Copec S.A.	99520000-7	02-10-2023	Itaú	98.857	US\$	1.548,00	1.325
Arturo Molina Focacci	5656188-9	22-08-2023	Santander	181.595	US\$	1.225,00	1.048
Pesquera Isaura Ltda.	78386980-2	31-12-2999	Santander	81.749	CH\$	520.000	520
ASPB	59055710-2	31-12-2999	BCI	34.119	U.F.	12	10
Terminal Puerto Arica	99567620-6	31-01-2023	Itaú	80.543	US\$	1.181.731,39	1.011.397
Terminal Puerto Arica	99567620-6	31-01-2023	Itaú	80.546	US\$	1.181.731,39	1.011.397
Terminal Puerto Arica	99567620-6	31-01-2023	Itaú	80.549	US\$	1.181.731,39	1.011.397
Terminal Puerto Arica	99567620-6	31-01-2023	Itaú	80.555	US\$	1.181.731,39	1.011.397
Stivel Soto Fernández	22033241-1	20-02-2023	Estado	7.845.355	CH\$	1.320.000	1.320
Agencias Marítimas Agental Ltda.	80010900-0	14-06-2023	De Chile	63.227	US\$	5.000,00	4.279
Sindicato de Trabajadores Independientes	70930200-0		Efectivo		CH\$	400.000	400
Feria Limpromar	71563800-2	15-03-2024	Estado	7.698.857	CH\$	180.000	180
Sindicato Trab Indep Buzos							
Mariscadores y Asistentes Comuna de Arica	75247600-4	27-02-2023	Estado	7.959.189	CH\$	82.960	83
Cocinería Mata Rangi Ltda.	76913798-K	23-10-2023	Scotiabank	222.790	CH\$	187.906	188
Angelina Raquel Freire Machuca	11120245-1	31-05-2023	Estado	7.958.394	CH\$	95.110	95
Marcelo Enrique Villarroel Sarmiento	10750076-6	01-02-2023	BCI	608.369	CH\$	136.474	136
José Avalos Montejo	7442374-4	22-02-2023	BCI	608.384	CH\$	204.711	205
CSAV Austral 89602300-4 (Hapag Lloyd Chile SpA)	76380217-5	01-08-2023	De Chile	63.355	US\$	5.000,00	4.279
Héctor Wilson Faundez Aguilar	10360182-7	12-01-2023	Estado	7.959.087	CH\$	66.451	66
Comesa S.A. Grupo Derco	96587670-7	31-01-2023	De Chile	437254-1	U.F.	421	360
<b>Total</b>							<b>4.116.567</b>

- 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\$8.443.871 al 30 de septiembre de 2023 y M\$2.184.770 al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con el siguiente detalle:

### 30 de septiembre de 2023

Empresas	Rut	Fecha vcto	Serie	Asegurador	Moneda	Monto nominal	Valor M\$
Agunsa Agencias Universales S.A.	96566940-K	31-08-2024	3030593-0	BCI Seguros	UF	1.600,00	57.916
Maersk Chile	99653890-2	31-10-2023	86220-00	Contempora	UF	1.600,00	57.916
Corpesca S.A.	96893820-7	30-11-2024	7970130	Sura	UF	5.000,00	180.988
Corpesca S.A.	96893820-7	30-11-2024	7971789	Sura	UF	5.000,00	180.988
Ultramar Ltda.	80992000-3	05-02-2024	7762920	Sura	UF	1.600,00	57.916
Mediterranean Shipping Co Chile (Msc)	96707720-8	31-10-2023	23030933	Liberty Seguros	UF	1.600,00	57.916
Ian Taylor Chile S.A.	82728500-5	01-02-2024	23031510	Liberty Seguros	UF	1.600,00	57.916
Agencias Marítimas Agental Ltda.	80010900-0	31-08-2024	100026/01/2022/000	Chubb Seguros	UF	150.000,00	5.429.630
Marítima Valparaíso Chile S.A.	96591730-6	18-05-2024	3030600010956	Mapfre	UF	1.600,00	57.916
Copec S.A.	99061000-2	31-05-2024	23031426	Liberty Seguros	UF	5.000,00	180.988
Comesa S.A. Derco SpA	94141000-6	15-12-2023	20096751	Southbridge	UF	3.000,00	108.593
Comesa S.A. Derco SpA	94141000-6	15-12-2023	20096751	Southbridge	UF	3.000,00	108.593
Somarco Ltda.	80925100-4	31-01-2024	83263	HDI Seguros	UF	1.600,00	57.916
Somarco Ltda.	80925100-4	29-11-2023	1011700146645	Mapfre	UF	21.072,00	762.754
Somarco Ltda.	80925100-4	31-01-2024	03-23-001938	ASPORA Aseguradora Porvenir	UF	30.000,00	1.085.926
<b>Total</b>							<b>8.443.871</b>

## 30 de diciembre de 2022

Empresas	Rut	Fecha vencimiento	Serie	Asegurador	Moneda	Monto nominal	Valor M\$
Ian Taylor Chile S.A.	82.728.500-5	01-02-2023	23029994	Liberty Seguros	U.F.	1.600	56.178
Maersk Chile	99.653.890-2	31-10-2023	120131531	Contempora	U.F.	1.600	56.178
Mediterranean Shipping Co Chile (Msc)	96.707.720-8	31-10-2023	23029501	Liberty Seguros	U.F.	1.600	56.178
Corpesca S.A.	96.893.820-7	31-05-2023	7209088	Sura	U.F.	5.000	175.555
Corpesca S.A.	96.893.820-7	31-05-2023	7204125	Sura	U.F.	5.000	175.555
Somarco Ltda.	80.925.100-4	31-01-2023	77862	Hdi	U.F.	1.600	56.178
Somarco Ltda.	80.925.100-4	29-11-2023	1,0117E+12	Mafre Seguros	U.F.	21.072	739.859
Somarco Ltda.	80.925.100-4	05-08-2023	03-23-001938-0002	Aspor Aseguradora Porvenir	US\$	300.000	256.758
Ultramar Ltda.	80.992.000-3	05-02-2023	7270584	Sura	U.F.	1.600	56.178
Marítima Valparaíso Chile S.A.	96.591.730-6	18-05-2023	3,03E+12	Mapfre	U.F.	1.600	56.178
Agunsa Agencias Universales S.A.	96.566.940- k	31-08-2023	1740483-0	BCI Seguros	U.F.	1.600	56.178
Agencias Marítimas Agental Ltda.	80.010.900-0	31-08-2023	100026/01/2022/000	Everest Compañía de Seguros Generales Chile S.A.	U.F.	1.639,82	57.576
Compañía de Petróleos de Chile Copec S.A.	99.520.000-7	31-05-2024	23031426	Liberty Seguros	U.F.	5.000	175.555
Comesa S.A. Grupo Derco	96.587.670-7	15-12-2023	20089852	Southbridge S.A.	U.F.	3.000	105.333
Comesa S.A. Grupo Derco	96.587.670-7	15-12-2023	20089852	Southbridge S.A.	U.F.	3.000	105.333
Total							2.184.770

## 22. SANCIONES

Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 la Empresa, la Administración y el Directorio no han sido sancionados por ningún organismo fiscalizador.

## 23. 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 m<sup>2</sup> de áreas del sector norte del puerto Arica, que por años se destinaban al acopio de minerales a granel.

## 24. 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 77% al 30 de septiembre de 2023 (Año 31 de diciembre de 2022, 71%) 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\$2.800.000 al 30 de septiembre 2023 (M\$2.307.931 al 31 de diciembre de 2022) invertidos en depósitos a plazo con duración promedio menor a 90 días, invertidos en bancos locales. Además, al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 existe una inversión en Fondos Mutuos por un monto de M\$240.494 y M\$222.603, 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 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.

## 25. 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, fue designado como Presidente del Directorio, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 3 de octubre de 2023.
- Señor Roberto Gamboa Aguilar, fue designado como Director de Empresa Portuaria Arica, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 1 de octubre de 2025.
- Señora Claudia Moraga Contreras, fue designada como Director de Empresa Portuaria Arica, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 1 de octubre de 2025.

Por acuerdo del Consejo Directivo del Sistema de Empresas Públicas, en sesión de fecha 28 de septiembre de 2023, se acordó que el Directorio de Empresa Portuaria Arica queda conformado como se cita a continuación:

- Señor Mario Moya Montenegro, fue designado como Presidente del Directorio por un nuevo período de cuatro años a partir del 2 de octubre de 2023.

### 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 subroge 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 2023 y 31 de diciembre de 2022 ascienden a M\$45.190 y M\$46.220, respectivamente. Al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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, por un monto de M\$85.279 y M\$46.968, respectivamente.

c) **Retribución del personal clave de la Gerencia**

El personal clave de la Empresa al 30 de septiembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 está compuesto por las siguientes personas:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Jorge Cáceres Godoy	Gerente General
Andrés Gómez Errázuriz	Gerente Concesiones, Desarrollo y Sostenibilidad
Luis Pérez Valeria	Gerente de Administración y Finanzas

Las remuneraciones recibidas por el personal clave de Empresa Portuaria Arica ascienden a M\$176.134 al 30 de septiembre de 2023 (M\$234.850 al 31 de diciembre de 2022).

d) **Distribución del personal de la Empresa**

La distribución del personal de la Empresa es el siguiente:

	<b>Cantidad de personas</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gerentes y ejecutivos	3	3
Profesionales y técnicos	<u>18</u>	<u>13</u>
Totales	<u><u>21</u></u>	<u><u>16</u></u>

26. HECHOS RELEVANTES

Con fecha 13 de enero de 2023, Empresa Portuaria Arica recibe de la Comisión para Mercado Financiero el Oficio 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 concedente, que es el caso de Empresa Portuaria Arica. Por lo que los contratos de concesión de los cuales la empresa 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 20 de abril de 2023, Empresa Portuaria Arica recibió Decreto Exento N°77 modificando el presupuesto de caja para el año 2023 en MM\$2.520, correspondiente a la deuda que el Fisco de Chile mantenía con la empresa por el concepto de almacenamiento de carga boliviana en tránsito de importación y exportación, dada su liberación tarifaria pactada en el Tratado de Paz, Amistad y Comercio entre Chile y Bolivia suscrito el año 1904.

Con fecha 10 abril de 2023, el Gerente de Administración y Finanzas el señor Alejandro Vega Iribarra deja de pertenecer a la Empresa Portuaria Arica por renuncia voluntaria.

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 señor Luis Pérez Valeria.

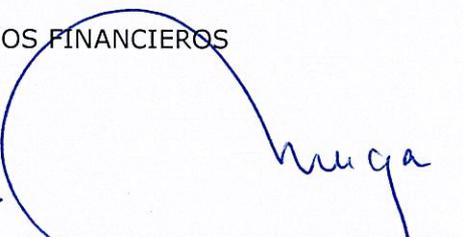
Al 30 de septiembre de 2023 no existen otros hechos relevantes que informar.

## 20. HECHOS POSTERIORES

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

Entre el 30 de septiembre 2023 y el 31 de octubre de 2023, 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

 Mario Moya Montenegro Presidente Directorio	 Claudia Moraga Contreras Directora
 Roberto Gamboa Aguilar Director	 Jorge Cáceres Godoy Gerente General