



EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADOS FINANCIEROS
30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 (NO AUDITADO)
31 DE DICIEMBRE DE 2023

Contenido

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

Moneda funcional : Pesos chilenos

Moneda presentación : M\$

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ÍNDICE

Estados Financieros

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

Notas a los Estados Financieros

1. Entidad que reporta	Página 1
2. Bases de presentación de los estados financieros y criterios contables aplicados	Página 2
a) Bases de presentación	Página 2
b) Modelo de presentación de Estados Financieros	Página 2
c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas	Página 3
d) Período contable	Página 3
e) Moneda funcional y de presentación	Página 3
f) Transacciones en moneda extranjera y saldos convertibles	Página 4
g) Uso de juicios y estimaciones	Página 4
h) Inventarios	Página 5
i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Página 5
j) Otros activos no financieros, corrientes	Página 5
k) Propiedades, planta y equipos	Página 5
l) Deterioro de los activos	Página 7
m) Propiedades de inversión	Página 7
n) Intangibles	Página 8
o) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	Página 8
p) Beneficios a los empleados	Página 8
q) Provisiones	Página 9
r) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	Página 9
s) Reconocimiento de ingresos	Página 9
t) Reconocimiento de gastos	Página 10
u) Impuestos diferidos e impuestos a la renta	Página 10
v) Efectivo y equivalentes al efectivo	Página 11
w) Estado de Flujo Efectivo	Página 11
x) Distribución de utilidades	Página 11
y) Transacciones con empresas relacionadas	Página 12
z) Corrección monetaria en economías hiperinflacionarias	Página 12
aa) Préstamos que devengan intereses	Página 12
bb) Normas NIIF e interpretaciones del Comité NIIF (CINIIF)	Página 12
3. Información financiera por segmentos	Página 14
4. Efectivo y equivalentes al efectivo	Página 15
5. Otros activos financieros, corrientes	Página 16
6. Otros activos no financieros, corrientes	Página 16
7. Otros activos no financieros no corrientes	Página 16
8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar clientes	Página 17
9. Inventarios corrientes	Página 20
10. Activos intangibles distintos de la plusvalía	Página 20

11. Propiedades, planta y equipos	Página 21
12. Impuestos diferidos e impuestos a la renta	Página 23
13. Saldos y transacciones con empresas relacionadas	Página 25
14. Otros pasivos financieros corrientes y no corrientes	Página 25
15. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Página 26
16. Otras provisiones a corto plazo	Página 28
17. Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	Página 28
18. Provisiones por beneficios a los empleados	Página 29
19. Patrimonio neto	Página 30
20. Estados de resultados integrales por naturaleza	Página 31
21. Medio ambiente	Página 33
22. Cauciones obtenidas de terceros	Página 33
23. Contingencias y restricciones	Página 34
24. Remuneración del Directorio	Página 37
25. Gestión de riesgos financieros y definición de cobertura	Página 39
26. Sanciones	Página 41
27. Hechos relevantes	Página 42
28. Hechos posteriores	Página 42

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS INTERMEDIOS NO AUDITADOS
Al 30 de septiembre de 2024 (No Auditado) y 31 de diciembre 2023
(En miles de pesos M\$)

ACTIVOS	Nota	30.09.2024	31.12.2023
	Nº	M\$	M\$
CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	6.777.904	8.128.120
Otros activos no financieros corrientes	6	468.601	311.869
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	8 a)	2.415.929	1.820.360
Inventarios corrientes	9	<u>36.867</u>	<u>37.771</u>
Total activos corrientes		<u>9.699.301</u>	<u>10.298.120</u>
NO CORRIENTES:			
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10 a)	-	2.169
Propiedades, planta y equipos	11 a)	23.697.892	23.722.457
Activos por impuestos diferidos	12 c)	<u>6.156.777</u>	<u>5.407.686</u>
Total activos no corrientes		<u>29.854.669</u>	<u>29.132.312</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>39.553.970</u></u>	<u><u>39.430.432</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 28 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS INTERMEDIOS NO AUDITADOS

Al 30 de septiembre de 2024 (No Auditado) y 31 de diciembre 2023

(En miles de pesos M\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Nota	30.09.2024	31.12.2023
	Nº	M\$	M\$
CORRIENTES:			
Otros pasivos financieros corrientes	14	978.042	1.157.159
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	545.790	436.061
Otras provisiones a corto plazo	16	778.813	159.585
Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	17	1.364.445	1.983.213
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	18	382.413	385.556
Total pasivos corrientes		4.049.503	4.121.574
NO CORRIENTES:			
Otros pasivos financieros no corrientes	14	192.823	843.045
Total pasivos no corrientes		192.823	843.045
Total de pasivos		4.242.326	4.964.619
PATRIMONIO NETO:			
Capital emitido y pagado	19	20.328.229	20.328.229
Ganancias acumuladas	19	14.983.415	14.137.584
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		35.311.644	34.465.813
Total patrimonio, neto		35.311.644	34.465.813
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		39.553.970	39.430.432

Las notas adjuntas números 1 al 28 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA INTERMEDIOS

Por los períodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023 (No Auditados)

(En miles de pesos M\$)

Estado de Resultado por naturaleza	Nota Nº	01.01.2024 30.09.2024 M\$	01.01.2023 30.09.2023 M\$	01.07.2024 30.09.2024 M\$	01.07.2023 30.09.2023 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	20 a)	7.547.872	6.807.475	2.083.607	1.801.997
Otros ingresos	-	126.550	413.736	56.659	341.599
Gastos por beneficios a los empleados	20 b)	(1.448.592)	(1.255.907)	(497.475)	(438.192)
Gasto por depreciación y amortización	-	(529.039)	(520.576)	(175.822)	(173.672)
Otros gastos, por naturaleza	20 c)	<u>(3.894.241)</u>	<u>(3.042.885)</u>	<u>(1.151.842)</u>	<u>(1.108.502)</u>
Ganancias (pérdida) de actividades operacionales		<u>1.802.550</u>	<u>2.401.843</u>	<u>315.127</u>	<u>423.230</u>
Ingresos financieros	20 d)	407.390	668.483	96.390	211.107
Costos financieros	20 e)	(36.842)	(61.888)	(9.965)	(18.687)
Resultados por unidades de reajuste	20 f)	<u>(60.199)</u>	<u>(93.984)</u>	<u>(15.026)</u>	<u>(11.893)</u>
Ganancia (pérdida) antes de impuesto		2.112.899	2.914.454	386.526	603.757
Gasto por impuestos a las ganancias	12	<u>(767.068)</u>	<u>(1.212.320)</u>	<u>(1.197)</u>	<u>(316.255)</u>
Ganancia del ejercicio		<u>1.345.831</u>	<u>1.702.134</u>	<u>385.329</u>	<u>287.502</u>
Ganancia atribuible a los propietarios de la controladora		1.345.831	1.702.134	385.329	287.502
Ganancia del ejercicio		<u>1.345.831</u>	<u>1.702.134</u>	<u>385.329</u>	<u>287.502</u>
Estado de otros resultados integrales					
Ganancia		<u>1.345.831</u>	<u>1.702.134</u>	<u>385.329</u>	<u>287.502</u>
Total resultado de ingresos y gastos integrales		<u>1.345.831</u>	<u>1.702.134</u>	<u>385.329</u>	<u>287.502</u>
Resultado de ingresos y gastos integrales atribuible a participaciones mayoritarios		<u>1.345.831</u>	<u>1.702.134</u>	<u>385.329</u>	<u>287.502</u>
Total resultado de ingresos y gastos integrales		<u>1.345.831</u>	<u>1.702.134</u>	<u>385.329</u>	<u>287.502</u>

Las notas adjuntas números 1 al 28 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INTERMEDIOS

Por los períodos de nueve meses terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023 (No auditados)

(En miles de pesos M\$)

30 de septiembre de 2024

Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido M\$	Otras reservas M\$	Ganancias acumuladas M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo inicial al 01/01/2024	20.328.229	-	14.137.584	34.465.813
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-
Saldo inicial reexpresado	20.328.229	-	14.137.584	34.465.813
Cambios en el patrimonio				
Ganancia	-	-	1.345.831	1.345.831
Resultado integral	20.328.229	-	15.483.415	35.811.644
Retiro de Utilidades	-	-	(500.000)	(500.000)
Saldo final al 30/09/2024	20.328.229	-	14.983.415	35.311.644

30 de septiembre de 2023

Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido M\$	Otras reservas M\$	Ganancias acumuladas M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo inicial al 01/01/2023	20.328.229	-	12.196.290	32.524.519
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-
Saldo inicial reexpresado	20.328.229	-	12.196.290	32.524.519
Cambios en el patrimonio				
Ganancia	-	-	1.702.134	1.702.134
Resultado integral	20.328.229	-	13.898.424	34.226.653
Retiro de Utilidades	-	-	(500.000)	(500.000)
Saldo final al 30/09/2023	20.328.229	-	13.398.424	33.726.653

Las notas adjuntas números 1 al 28 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO INTERMEDIOS

Por los períodos de nueve meses terminados al 30 de septiembre de 2024 y 2023 (No auditados)

(En miles de pesos M\$)

	Nota Nº	30.09.2024 M\$	30.09.2023 M\$
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		8.278.395	7.809.150
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(3.623.807)	(2.621.360)
Pago por cuenta de los empleados		(1.604.701)	(1.241.560)
Intereses recibidos		407.391	668.483
Pago de impuestos		(2.869.361)	(972.186)
Otras entradas de efectivo		<u>198.342</u>	<u>413.736</u>
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>786.259</u>	<u>4.056.263</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Compras de Propiedades, planta y equipos	11 b)	(502.303)	(250.206)
Compras de intangibles	10 b)	-	(5.756)
Inversiones mayores a 90 días		<u>(207.866)</u>	<u>1.559.033</u>
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		<u>(710.169)</u>	<u>1.303.071</u>
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pago de préstamos		(926.306)	(887.930)
Distribución de utilidades		<u>(500.000)</u>	<u>(500.000)</u>
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		<u>(1.426.306)</u>	<u>(1.387.930)</u>
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		<u>(1.350.216)</u>	<u>3.971.404</u>
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		<u>(1.350.216)</u>	<u>3.971.404</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO		<u>8.128.120</u>	<u>4.256.181</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	4	<u><u>6.777.904</u></u>	<u><u>8.227.585</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 28 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS NO AUDITADOS

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Con fecha 19 de diciembre de 1997, se publicó en el Diario Oficial la Ley N°19.542 que moderniza el sector portuario estatal, mediante la creación de diez empresas autónomas del Estado como continuadoras legales de Empresa Portuaria de Chile.

El 1 de agosto de 1998 se publicó en el Diario Oficial el Decreto Supremo N°170 del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones que designó el primer Directorio de Empresa Austral, constituyéndose como tal, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo transitorio N°3 de la Ley 19.542.

Con fecha 20 de agosto de 2003, Empresa Portuaria Austral fue inscrita bajo el N°807 en el Registro de la CMF (Ex SVS). Con la entrada en vigor de la Ley N.º 20.382 del 20 de octubre de 2009, se procedió a cancelar su inscripción y con fecha 1º de enero de 2010, pasó a formar parte del nuevo Registro Especial de Entidades Informantes, bajo el N°82.

El objeto de la Empresa es la administración, explotación, desarrollo y conservación de los Puertos y Terminales, así como de los bienes que posee a cualquier título, incluidas todas las actividades conexas e inherentes al ámbito portuario, indispensable para el debido cumplimiento de éste.

Empresa Portuaria Austral opera en los Puertos de Punta Arenas, denominados Muelle Arturo Prat, Muelle José de los Santos Mardones, y Terminal de Puerto Natales, los cuales además fueron definidos como Unidades de Negocios.

La Administración de Empresa Portuaria Austral definió estas tres Unidades Generadoras de Efectivo, para lo cual, se consideraron diferentes factores, incluyendo cómo se controlan las operaciones, cómo se adoptan las decisiones por parte de la Administración y que cada una de éstas por sí sola es capaz de generar beneficios económicos en forma independiente, según se indica:

Terminal Prat

El Terminal Arturo Prat, ubicado en pleno centro de la ciudad de Punta Arenas, se especializa en la recepción y atención de cruceros de turismo, reefers, naves científicas y actividades complementarias.

Terminal Mardones

El Terminal José de los Santos Mardones, en el lado norte de la ciudad, a 5 kms., del centro de la ciudad, en el margen de la punta arenosa, que le da el nombre a esta ciudad, está dedicada a la transferencia de carga, almacenaje y otros servicios, constituyendo el recinto portuario más extenso de los que posee esta empresa.

Terminal Puerto Natales

El Terminal de Transbordadores de Puerto Natales, ubicado en la costa oriental del Seno de Última Esperanza, potencia a la ciudad de Puerto Natales en el tráfico portuario de los canales, especialmente en la atención de las naves roll-on roll-off y las de cruceros que en número creciente llegan a esta atractiva ciudad.

Los presentes Estados Financieros han sido aprobados en Sesión de Directorio N°632 celebrada el día 20 de noviembre de 2024.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

a) Bases de Presentación

Los presentes estados financieros intermedios de Empresa Portuaria Austral correspondientes al 30 de septiembre de 2024 (No Auditado) y 31 de diciembre 2023 han sido preparados de acuerdo con NIC 34, Información Financiera Intermedia, incorporada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS en su sigla en inglés) emitidas por el International Accounting Board (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma.

Los presentes estados financieros intermedios reflejan fielmente la situación financiera de la Empresa al 30 de septiembre de 2024 (No Auditado) y 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones por el período de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No Auditado), los cambios en el patrimonio neto por los períodos terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No Auditado) y el estado de flujos de efectivo al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No Auditado).

Las notas a los estados financieros contienen información adicional a lo presentado en los estados financieros, en ellos se suministran descripciones narrativas o desagregación en forma clara, relevante, fiable y comparable.

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

b) Modelo de presentación de Estados Financieros

De acuerdo con lo descrito en la Circular 1.879 y 1.924 de la CMF (ex SVS), Empresa Portuaria Austral cumple con emitir los siguientes Estados Financieros:

- ✓ Estado de Situación Financiera Clasificado Intermedios
- ✓ Estado de Resultados Integrales por Naturaleza Intermedios
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Método Directo Intermedios
- ✓ Estado de Cambio en el Patrimonio Neto Intermedios

c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

Los señores directores deben tomar conocimiento de los Estados Financieros intermedios de Empresa Portuaria Austral al 30 de septiembre 2024 (No auditado) y 31 de diciembre 2023, los resultados de sus operaciones por el período de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No auditado), los cambios en el patrimonio neto por los períodos terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No auditado) y el estado de flujos de efectivo al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No auditado) y se deben hacer responsables de que la información en ellos contenida, corresponde a la que se consignan los libros de contabilidad de la Empresa.

Las estimaciones que se han realizado en los presentes estados financieros han sido calculadas en base a la mejor información disponible a la fecha de emisión de dichos estados, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarla (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

d) Período contable

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

- ✓ Estado de Situación Financiera Clasificados Intermedios
Al 30 de septiembre 2024 (No auditados) y 31 de diciembre 2023.
- ✓ Estados de Resultados Integrales por Naturaleza Intermedios
Por los períodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No auditados).
- ✓ Estados de Cambios en el Patrimonio Intermedios
Por los períodos de nueve meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No auditados).
- ✓ Estado de Flujo de Efectivos Método Directo Intermedios
Por los períodos de nueve meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No auditados).

e) Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con lo establecido en Oficio Circular N°427 de fecha 28 de marzo de 2007, la Administración de Empresa Portuaria Austral procedió a efectuar un estudio que respalda la determinación de la moneda funcional con el informe de auditores externos sobre el análisis realizado de la moneda funcional de Empresa Portuaria Austral. La revisión efectuada por los auditores se basó en la información preparada por la Empresa.

Estos estados financieros se presentan en miles de pesos chilenos, por ser ésta la moneda funcional del entorno económico de la Empresa definido por el Consejo SEP en Oficio 1581 de fecha 28 de enero de 2010.

Cabe destacar que la Administración de Empresa Portuaria Austral 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). Existe un 40% que se tarifican en dólares, sin embargo, se facturan y cobran en pesos chilenos.

Debido a lo anterior, podemos decir que el peso chileno refleja las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para Empresa Portuaria Austral.

f) Transacciones moneda extranjera y saldos convertibles

Las transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocerán en el estado de resultados integrales. Los activos y pasivos en moneda extranjera y aquellos pactados en unidades de fomento, se presentarán a los tipos de cambio y valores de cierre.

	30.09.2024	30.09.2023	31.12.2023
	\$	\$	\$
Unidades de Fomento	37.910,42	36.197,53	36.789,36
Dólar estadounidense	897,68	895,60	877,12

g) Uso de Juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activo, 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 período en que estas son revisadas y en cualquier período 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 financieros son los siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones
- ✓ Estimación de la vida útil de Propiedades, planta y equipos
- ✓ Determinación del cálculo del deterioro

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso, de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio en los estados financieros futuros, como lo señala la NIC 8.

h) Inventarios

Los materiales adquiridos a terceros se valorizan al valor neto de realización y cuando se consumen se incluyen en los resultados según el método FIFO (First in, First Out).

i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor justo y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva, menos la provisión de pérdidas por deterioro de valor si existiera. La Empresa determina una pérdida por deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en función de un modelo de pérdida esperada según NIIF 9, al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre 2023.

j) Otros activos no financieros, corrientes

Son aquellos activos diferibles y/o amortizados en el tiempo, como son los gastos anticipados y seguros, que se reconocen en este rubro.

k) Propiedades, planta y equipos

- ✓ Reconocimiento y Medición:

Los activos de Propiedades, planta y equipos se valorizan de acuerdo con el método del costo de adquisición, es decir costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de existir.

El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Los costos de intereses por préstamos se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedades, planta y equipo y estos bienes califiquen para dicha capitalización y terminan cuando sustancialmente todas las actividades necesarias para preparar el activo calificado para su uso entendido estén completas.

Cuando partes significativas de un ítem de Propiedades, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas serán registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de Propiedades, planta y equipos.

Las ganancias o pérdidas en la venta de un ítem de Propiedades, planta y equipos son determinados comparando el precio de venta con el valor en libros de Propiedades, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "otros ingresos (gastos)" en el estado de resultados integrales.

✓ Costos posteriores:

El costo de reemplazar parte de un ítem de Propiedades, planta y equipos es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan en más de un período a la entidad y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de Propiedades, planta y equipo son reconocidos en el costo de explotación de resultados cuando ocurren. En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

✓ Depreciación y vidas útiles:

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos o en condiciones de funcionamiento normal.

La depreciación se calcula aplicando método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual y valor de deterioro si existiera; entendiéndose que los terrenos tienen una vida ilimitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles y valores residuales de los activos se determinan sobre la base de antecedentes técnicos. La empresa Deloitte realizó el estudio "Revalorización activos fijos en función de normas IFRS" del cual se asignaron a los bienes las vidas útiles propuestas.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados y se ajustarán de ser necesario.

Rubros	Vida útil años	Rubros	Vida útil años
Obras de infraestructura portuaria	40	Maquinarias y equipos	12
Otras construcciones y obras	30	Equipos de comunicación	7
Construcciones y edificaciones	25	Herramientas menores	3
Instalaciones, redes y plantas	20	Muebles y enseres	7
Vehículos	5	Equipos computacionales	6
Otros activos fijos	3	-	-

l) Deterioro de los activos

La política establecida por Empresa Portuaria Austral, en relación con el deterioro se aplica como sigue:

- ✓ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

De acuerdo con las políticas de deterioro, las cuentas deudoras comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocerán, inicialmente, por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se establecerá una provisión por deterioro de cuentas por cobrar en base a pérdida esperada, considerando el promedio móvil de los últimos 10 años, y excluyendo eventos extraordinarios.

- ✓ Activos no financieros:

En el último trimestre de cada estado financiero anual o cuando se estime necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han tenido pérdida de valor. En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realizará una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Empresa Portuaria Austral, evalúa todos sus activos como unidades de negocios que son Terminal Prat, Terminal José de los Santos Mardones y Terminal Puerto Natales.

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.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del período.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en períodos anteriores son evaluadas al 31 de diciembre de cada período, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

Para efectos de determinar el monto recuperable, Empresa Portuaria Austral considera el valor de uso de Propiedades, planta y equipo, previamente clasificado por UGE. Lo anterior se fundamenta en que los bienes inmuebles no pueden ser enajenados por propia decisión de la Empresa.

m) Propiedades de inversión

Empresa Portuaria Austral reconocerá como propiedades de inversión, aquellos bienes mantenidos para ser explotados en régimen de arriendo y/o a la fecha de cierre de ejercicio no está determinado un uso definido.

La propiedad de inversión se registra inicialmente al costo, incluyendo los costos de adquisición. Posteriormente al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se valorizan al costo, menos depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado (si las hubiere).

Durante los períodos al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Empresa Portuaria Austral no registra saldos en este rubro.

n) Intangibles

Este rubro incluye activos no monetarios identificables, aunque sin apariencia física que surja de transacciones comerciales. Solo se reconocerán contablemente aquellos cuyo costo pueda estimarse objetiva y razonablemente y de los cuales se espera tener un beneficio económico futuro.

La amortización es reconocida en resultado sobre la base del método de amortización lineal según la vida útil estimada para éstos. Para aquellos activos intangibles con vida útil indefinida se concederá aplicar pruebas de revalorización y deterioro según sea el caso.

Para los activos intangibles que posee Empresa Portuaria Austral, la Administración ha estimado las siguientes vidas útiles.

Grupos	Vida útil asignada (meses)
Software	48

o) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocerán, inicialmente, por su valor nominal. Se incluyen en este ítem facturas por pagar, retenciones estados de pago, provisión de consumos básicos y otros gastos, entre otras cuentas por pagar. Dichas partidas no se encuentran afectas a intereses.

p) Beneficios a los empleados

Los costos asociados a los beneficios de personal, relacionados con los servicios prestados por los trabajadores durante el año son cargados a resultados en el período que corresponde.

✓ Vacaciones al personal:

La Empresa reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo.

✓ Provisión indemnizaciones años de servicio:

La Empresa no constituye provisión de indemnización por años de servicio debido a que ellas no se encuentran pactadas contractualmente con el personal y son reconocidas en los resultados al momento del pago efectivo.

q) 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;
- ✓ Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para cancelar la obligación;
- ✓ El importe puede ser estimado de forma fiable;
- ✓ Bonos de incentivo y reconocimiento; y
- ✓ La Empresa contempla para sus Ejecutivos y directores un plan de bonos de incentivo anuales por cumplimiento de plan de gestión anual. Estos incentivos, consistentes en una determinada porción de la remuneración mensual, se provisionan sobre la base del monto estimado a pagar.

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 reversarán contra resultados cuando disminuya la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

r) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

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

s) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida en que los servicios han sido prestados, se hayan satisfecho las obligaciones de desempeño, obteniendo el cliente el control del servicio, y que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Empresa y puedan ser confiablemente medidos con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

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

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

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

t) 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.

u) Impuestos diferidos e impuestos a la renta

- ✓ Impuestos diferidos:

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

- ✓ Impuestos a la Renta:

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes y el efecto del impuesto diferido. El gasto por impuesto renta se determina sobre la base devengada, de conformidad a las disposiciones tributarias vigentes.

La empresa está afecta al impuesto a la renta de acuerdo con el DL 824 tasa general del 25%, más una tasa adicional del 40%, de acuerdo con el DL 2398.

De acuerdo con la ley 20.780 del 29 de septiembre de 2014, se establecen nuevos regímenes de tributación sobre rentas empresariales, pudiendo ser estas Renta Atribuida o Parcialmente Integrado, sin embargo, y de acuerdo a Oficio ordinario número 468 de fecha 17 de julio de 2015 del Servicio de Impuestos Internos, a contar del año comercial 2017 la Empresa Portuaria de Valparaíso (y que es aplicable a todas las Empresas Portuarias creadas por Ley 19.542), dicha opción no le es aplicable por ser una empresa 100% del Estado, y al no tener directa ni indirectamente propietarios afecto al Impuesto Global Complementario o Adicional, se entiende que satisface sus impuestos a la renta en forma definitiva con el pago de Impuesto de 1ª Categoría, quedando sujeto por ende a una tasa general de 25%. Con la entrada en vigor de la reforma tributaria a partir del mes de febrero de 2020, se mantiene para las Empresas Portuarias creadas por Ley 19.542, la tasa general de impuesto de 1ª Categoría en un 25%.

v) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluirán el efectivo en caja, los saldos en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos, y cuyo riesgo de cambio en su valor es poco significativo.

w) Estado de Flujo Efectivo

El estado de flujo de efectivo recogerá los movimientos de caja y bancos 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, depósitos o inversiones financieras de rápida liquidez, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses 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.

x) Distribución de utilidades

La política de distribución de utilidades utilizada por Empresa Portuaria Austral es la establecida a través de Decretos emanados por el Ministerio de Hacienda, los cuales constituyen la obligación legal que da origen a su registro.

y) Transacciones con empresas relacionadas

Al 30 de septiembre 2024, la distribución de utilidades asciende a M\$500.000, cuyas cuotas fueron canceladas en el mes de junio y agosto de 2024. Para el año 2023, la distribución de utilidades ascendió a M\$500.000, cuyas cuotas fueron canceladas en los meses de junio y agosto de 2023.

z) Corrección monetaria en economías hiperinflacionarias

Para la primera aplicación, se elimina la corrección monetaria contabilizada en partidas de activos y pasivos no monetarios, con excepción de lo contemplado en la NIIF 1 para activos fijos e intangibles. No obstante, lo anterior, bajo Patrimonio se mantendrá al 30 de septiembre 2024 (No auditado) y 31 de diciembre de 2023, el saldo de Capital pagado que incluye corrección monetaria, registrados hasta el proceso de convergencia, considerando que el mismo ha sido sujeto de capitalización. Al 30 de septiembre de 2024 (No auditado) y 31 de diciembre de 2023, Chile se mantiene como una economía no hiperinflacionaria y, por lo tanto, no se aplica factor de corrección monetaria.

aa) Préstamos que devengan intereses

Los préstamos se registran por el monto del efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. Se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva y se clasificarán en pasivos corrientes y no corrientes dependiendo del plazo de vencimiento de las cuotas.

bb) Normas NIIF e interpretaciones del Comité NIIF (CINIIF)

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, los que corresponden a nuevas normas, interpretaciones y enmiendas emitidas. Para el caso de las que aún no están con aplicación obligatoria a la fecha, no se ha efectuado adopción anticipada de las mismas.

Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2024 y siguientes:

- a) Las siguientes Enmiendas a NIIF han sido adoptadas en estos estados financieros iniciados el 01 de enero de 2024:

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

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

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

Norma	Enmiendas	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 21	Falta de intercambiabilidad	1 de enero de 2025
NIIF 9 e NIIF 7	Clasificación y medición de instrumentos financieros	1 de enero de 2026
NIIF 18	Presentación y revelación en estados financieros	1 de enero de 2027
NIIF 19	Subsidiarias que no son de interés público	1 de enero de 2027
NIIF 10 e NIC 28	Estados Financieros Consolidados – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar

No se espera que los pronunciamientos emitidos aún no vigentes tengan impacto significativo sobre los Estados Financieros de la Empresa.

- c) Los siguientes pronunciamientos emitidos son aplicables para la preparación de los informes de sostenibilidad.

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

La Empresa tiene previsto adoptar los pronunciamientos en sus respectivas fechas de aplicación.

3. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

a) Criterios para la identificación de los segmentos

Empresa Portuaria Austral al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 (No auditado), centró sus operaciones en la actividad portuaria propiamente tal.

Los segmentos operativos determinados en base a esta realidad son los siguientes: Servicios Portuarios: Muellaje, Transferencia, Almacenamiento y acopio, Otros Servicios, y Rampas de Conectividad.

A continuación, se explican las desviaciones más relevantes de los ingresos por segmentos, en relación con el mismo período del año 2023.

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
	M\$	M\$
Muellaje	2.170.644	1.953.919
Transferencia	1.734.295	1.392.606
Almacenamiento y acopio	827.171	572.363
Otros servicios	1.642.542	1.492.251
Rampas comercial	675.567	902.724
Rampas conectividad	497.653	493.612
Total ingresos ordinarios	<u>7.547.872</u>	<u>6.807.475</u>

En el **Segmento Muellaje**, incremento obedece a estadías prolongadas de naves científicas y pesqueras, sumado a un mayor número de recaladas de naves armada.

En el **Segmento de Transferencia**, incremento se debe por mayor llegada de pasajeros, lo cual compensa la disminución en toneladas transferidas producto de la baja en la industria acuícola

En el **Segmento de Almacenamiento y Acopio**, existe un aumento por mayores cobros asociados en almacenamiento de naves pesqueras y del tipo granelero

En el **Segmento Otros Servicios**, por mayores cobros de servicios a cruceros y suministro de energía eléctrica.

En **Rampas Comercial**, existe una disminución por la caída en general del segmento acuícolas.

En **Rampas de Conectividad**, el aumento obedece a mayor número de recaladas respecto al período comparativo.

b) Bases y Metodología de aplicación

La información por segmentos que se expone a continuación se basa en información asignada directa e indirectamente, de acuerdo con la siguiente apertura:

Los ingresos operativos de los segmentos corresponden a los ingresos directamente atribuibles a cada uno de los segmentos según la tarifa respectiva.

Los gastos se descomponen entre los directamente atribuibles a cada segmento vía la asignación de centros de costos diferenciados para cada uno y los gastos que pueden ser distribuidos utilizando bases razonables de reparto.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Caja y bancos	99.603	73.725
Inversiones financieras	<u>6.678.301</u>	<u>8.054.395</u>
Totales	<u><u>6.777.904</u></u>	<u><u>8.128.120</u></u>

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

Los saldos en cajas, cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones de corto plazo, no poseen restricción de ningún tipo.

El detalle de los tipos de moneda del cuadro anterior es el siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Pesos chilenos	<u>6.777.904</u>	<u>8.128.120</u>
Totales	<u><u>6.777.904</u></u>	<u><u>8.128.120</u></u>

5. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre 2023 la Empresa no presenta saldos en otros activos financieros, corrientes y no corrientes.

6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

La composición de otros activos no financieros, corrientes al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Seguros anticipados	418.491	261.869
Depósitos en garantía (*)	-	50.000
Otros gastos anticipados (**)	<u>50.110</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>468.601</u></u>	<u><u>311.869</u></u>

(*) Como medida precautoria, fue tomada una boleta de garantía por M\$50.000 por concepto caso Bética. Esta fue cobrada y abonada durante el mes de marzo de 2024.

(**) Corresponde a contabilización de las Patentes comerciales del período 2024, sé que se van amortizando mensualmente.

7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

Al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Empresa no presenta saldos en Otros activos no financieros, no corrientes.

8. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

- a) La composición de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Deudores por ventas (*)	836.783	942.663
Ingresos devengados Terminales EPA (**)	284.910	171.624
Ingresos devengados Rampas conectividad (***)	1.170.270	672.615
Ingresos por percibir Licencias médicas	3.586	15.954
Cheques por cobrar	66.885	-
Provisión deudores incobrables	(1.148)	(8.175)
Anticipo de proveedores	26.541	-
Fondos a rendir	520	220
Anticipo de remuneraciones y feriados	24.010	22.987
Deudores varios	3.572	2.472
Totales	<u>2.415.929</u>	<u>1.820.360</u>

(*) Existe un menor valor facturado al 30.09.2024 versus al cierre diciembre de 2023. Es importante mencionar que del monto facturado por M\$836.783, en el período a septiembre 2024, la suma de M\$189.622 corresponde a tramo no vencido, de los M\$647.161 restantes se ha recuperado un monto por M\$581.035 durante la primera quincena de octubre.

(**) Los ingresos devengados Terminales de Empresa Portuaria Austral, considera aquellos servicios prestados y no facturados por los Terminales de Prat, Mardones y Rampas Comerciales.

(***) Los ingresos devengados Rampas Conectividad, considera aquellos ingresos no facturados por la administración de las Rampas de conectividad Tres Puentes, Bahía Chilota, Puerto Williams, Yendegaia, Puerto Edén y Rampa Costanera Natales. La prestación de estos servicios ha sido establecida bajo un convenio entre Empresa Portuaria Austral y el Ministerio de Transporte y Telecomunicaciones.

- b) Los plazos de vencimiento de los deudores por ventas vencidos y por vencer al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, son los siguientes:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Con vencimiento menor de tres meses	831.784	928.547
Con vencimiento entre tres y seis meses	32	12.838
Con vencimiento más de seis meses	4.967	1.278
Totales	<u>836.783</u>	<u>942.663</u>

- c) Se presentan a continuación los movimientos del cálculo del deterioro asociadas a los deudores comerciales:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Saldos al inicio del período	(8.175)	14.592
Aumento de provisión deterioro	50.718	(6.417)
Disminución de provisión deterioro	<u>(43.691)</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>(1.148)</u></u>	<u><u>8.175</u></u>

De acuerdo con las políticas de deterioro, las cuentas deudoras comerciales y otras cuentas por cobrar se reconocerán, inicialmente, por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se establecerá una provisión por deterioro de cuentas por cobrar en base a pérdida esperada, considerando el promedio móvil de los últimos 10 años, y excluyendo eventos extraordinarios.

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

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Pesos chilenos	<u>2.415.929</u>	<u>1.820.360</u>
Totales	<u><u>2.415.929</u></u>	<u><u>1.820.360</u></u>

e) El siguiente es el detalle de los principales deudores por ventas de la Empresa:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Ian Taylor y Cía. Ltda.	269.642	1.211
Ultramar Agencias Marítimas Ltda.	243.029	273.348
Global Pesca SpA	38.378	7.362
Ultraport Ltda.	37.840	6.650
Otros clientes	33.773	73.479
Navarino Administradora de Naves S.A.	32.825	28.490
Shackleton´s Way Agentes de Naves Ltda.	30.723	99.707
Servicios Francisco González Mansilla E.I.R.L.	18.056	24.023
Nova Austral	17.864	22.136
A.J. Broom y Cía. SAC	17.589	86.970
Maersk Logistic	17.249	20.515
SAAM Logistisc S.A.	11.770	9.002
Navimag Ferries S.A.	11.545	35.495
Ulog Soluciones Logísticas Integrales Ltda.	10.618	4.961
Sociedad Com. e Inv. Camosa Ltda.	9.044	29.015
Transporte y Servicios Eugenio Vilicic	8.868	12.016
MTA Agencia Marítima Ltda.	4.967	27.528
Australis Mar S.A.	4.825	4.419
Recasur Ltda.	3.990	1.067
Comercial e Inv. Crosur Ltda.	2.940	964
Turismo Lago Grey S.A.	2.932	22.416
Multiexport Patagonia S.A.	2.583	3.385
Agencias Universales S.A.	1.029	36.319
Transportes Marítimas Terra Australis	961	356
Agencias Marítimas Broom S.A.	907	22.531
Distribuidora Rofil Ltda.	905	1.142
Transbordadora Austral Broom S.A.	886	5.413
Empresa Nacional del Petróleo	358	1.173
Dap Helicópteros	259	6.342
Remolcadores Ultratug Ltda.	162	2.157
Sociedad Com. Vicam Ltda.	139	-
Renoval E.I.R.L.	127	1.240
Inchcape Shipping Service B.V. Chile Ltda.	-	35.830
Melón S.A.	-	28.784
Empresa de Desarrollo Pesquero	-	5.182
Abugosh y Cía. Ltda.	-	1.958
Inv. y Serv. Varadero	-	77
Totales	836.783	942.663

9. INVENTARIOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Luces de enfilación (*)	11.408	11.408
Defensas tipo panel Shibata (*)	22.537	22.537
Materiales de oficina, aseo y computación	<u>2.922</u>	<u>3.826</u>
Totales	<u>36.867</u>	<u>37.771</u>

(*) Al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, las Luces de enfilación por M\$11.408, y Defensas por M\$22.537, corresponden a la adquisición de suministros para la Construcción Dolphin 3 y Poste de amarre 2.

10. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

a) El detalle de los activos intangibles que posee la Empresa se presenta a continuación:

Activos intangibles	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Clases de activos intangibles, neto		
Programas informáticos, neto	<u>-</u>	<u>2.169</u>
Total activos intangibles, neto	<u>-</u>	<u>2.169</u>
Clases de activos intangibles, bruto		
Programas informáticos, bruto	<u>70.402</u>	<u>70.402</u>
Total activos intangibles, bruto	<u>70.402</u>	<u>70.402</u>
Clases de amortización acumulada y deterioro de valor, activos intangibles		
Amortización acumulada y deterioro del valor, programas informáticos	<u>(70.402)</u>	<u>(68.233)</u>
Total amortización acumulada y deterioro de valor, activos intangibles	<u>(70.402)</u>	<u>(68.233)</u>

b) Movimiento de activos intangibles distintos de la plusvalía es el siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Saldo inicial	2.169	7.143
Adiciones	-	5.756
Amortizaciones	(2.169)	(7.112)
Bajas	-	(3.618)
Totales	-	2.169

c) Las adiciones de activos intangibles distintos de la plusvalía, 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, son las siguientes:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Licencias operativas	-	5.756
Totales	-	5.756

11. 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.

En consideración a las Normas Internacionales de Información Financiera y aplicando la exención permitida por IFRS 1, párrafo D.6) respecto al valor razonable o revalorización como costo atribuido, a futuro la empresa aplicará como valoración posterior de sus activos el modelo del costo, 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 y menos las pérdidas por aplicación de deterioros que procediere.

Se han efectuado las evaluaciones de deterioro conforme la NIC 36, considerando como base el valor de uso de los activos fijos, previamente clasificados por UGE. Esta definición se ha sustentado en que no es aplicable considerar el valor de tasación de los bienes de este rubro dado que ellos no pueden ser enajenados por Ley 19.542 que rige a las empresas portuarias estatales.

Propiedades de los activos

La propiedad sobre los inmuebles en los cuales Empresa Portuaria Austral desarrolla su actividad fue adquirida por ley, en particular mediante la aplicación del artículo 60 transitorio de la Ley 19.542 que modernizó el sector portuario estatal.

a) Clases de Propiedades, planta y equipos

La composición para los períodos 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, de las Propiedades, planta y equipos se detallan a continuación:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Clases de Propiedades, planta y equipos, neto		
Terrenos	7.003.635	7.003.635
Construcciones e infraestructura	15.621.048	15.690.854
Transporte terrestre	34.842	39.919
Maquinaria, equipos e instalaciones	828.830	819.078
Otros activos fijos	209.537	168.971
Total clases de Propiedades, planta y equipos, neto	<u>23.697.892</u>	<u>23.722.457</u>
Clases de Propiedades, planta y equipos, bruto		
	M\$	M\$
Terrenos	7.003.635	7.003.635
Construcciones e infraestructura	28.424.001	28.065.441
Transporte terrestre	101.945	101.945
Maquinaria equipos e instalaciones	1.938.620	1.868.548
Otros activos fijos	739.664	665.993
Total clases de Propiedades, planta y equipos, bruto	<u>38.207.865</u>	<u>37.705.562</u>
Clases de Propiedades, planta y equipos depreciación acumulada		
	M\$	M\$
Construcciones e infraestructura	(12.802.953)	(12.374.587)
Transporte terrestre	(67.103)	(62.026)
Depreciación acumulada maquinarias	(1.109.790)	(1.049.470)
Otros activos fijos	(530.127)	(497.022)
Total clases de Propiedades, planta y equipos, depreciación acumulada	<u>(14.509.973)</u>	<u>(13.983.105)</u>

b) La conciliación de Propiedades, planta y equipos

	Terrenos (neto) M\$	Construcciones e Infraestructura (neto) M\$	Transporte Terrestre (neto) M\$	Maquinaria y Equipos (neto) M\$	Otros Activos (neto) M\$	Totales M\$
Saldo inicial al 01.01.2024	7.003.635	15.690.854	39.919	819.078	168.971	23.722.457
Adiciones	-	358.560	-	70.072	73.671	502.303
Gasto por depreciación	-	(428.366)	(5.077)	(60.320)	(33.105)	(526.868)
Cambios, total	-	(69.806)	(5.077)	9.752	40.566	(24.565)
Saldo final al 30.09.2024	<u>7.003.635</u>	<u>15.621.048</u>	<u>34.842</u>	<u>828.830</u>	<u>209.537</u>	<u>23.697.892</u>

	Terrenos (neto) M\$	Construcciones e Infraestructura (neto) M\$	Transporte Terrestre (neto) M\$	Maquinaria y Equipos (neto) M\$	Otros Activos (neto) M\$	Totales M\$
Saldo inicial al 01.01.2023	7.003.635	16.300.993	48.914	658.328	172.391	24.184.261
Adiciones	-	210.134	-	232.760	28.857	471.751
Activos en tránsito	-	-	-	-	6.030	6.030
Bajas	-	(252.932)	-	-	-	(252.932)
Gasto por depreciación	-	(567.341)	(8.995)	(72.010)	(38.307)	(686.653)
Cambios, total	-	(610.139)	(8.995)	160.750	(3.420)	(461.804)
Saldo final al 31.12.2023	<u>7.003.635</u>	<u>15.690.854</u>	<u>39.919</u>	<u>819.078</u>	<u>168.971</u>	<u>23.722.457</u>

12. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTOS A LA RENTA

a) Información que revelar sobre el impuesto a la renta

Al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Empresa ha registrado provisión por concepto de impuesto a la renta, según se detalla en Nota 17.

En el presente ejercicio y comparativos la Empresa registra como (gastos) ingresos por impuestos, los montos por impuestos corrientes, los ajustes por pagos de impuestos corrientes relativos al ejercicio anterior y aquellos impuestos diferidos que provienen de la creación y reversión de diferencias temporarias.

La composición del (cargo) abono a resultado por los nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023, son los siguientes:

	01.01.2024 30.09.2024 M\$	01.01.2023 30.09.2023 M\$	01.07.2024 30.09.2024 M\$	01.07.2023 30.09.2023 M\$
Efecto impuesto a la renta años anteriores	(18.957)	(16.627)	(18.957)	-
Impuesto a la renta primera categoría	(577.824)	(660.260)	(28.530)	(128.957)
Impuesto a la renta DL 2398	(919.378)	(1.051.862)	(74.471)	(204.891)
Efecto de impuestos diferidos	<u>749.091</u>	<u>516.429</u>	<u>120.761</u>	<u>17.593</u>
Totales (cargo) abono por impuesto a la renta	<u>(767.068)</u>	<u>(1.212.320)</u>	<u>(1.197)</u>	<u>(316.255)</u>

b) Conciliación impuesto renta

	01.01.2024 al 30.09.2024		01.01.2023 al 30.09.2023		01.07.2024 al 30.09.2024		01.07.2023 al 30.09.2023	
	Base imponible M\$	Impuesto tasa 65% M\$	Base imponible M\$	Impuesto tasa 65% M\$	Base imponible M\$	Impuesto tasa 65% M\$	Base imponible M\$	Impuesto tasa 65% M\$
Conciliación de tributación aplicable								
Utilidad contable antes de impuesto	2.112.899	(1.373.384)	2.914.454	(1.894.395)	386.526	(251.242)	603.757	(392.442)
Otras decremento por impuestos legales	(932.795)	606.316	(1.049.346)	682.075	(384.686)	250.046	(117.211)	76.187
Gasto por impuestos utilizando tasa efectiva		<u>(767.068)</u>		<u>(1.212.320)</u>		<u>(1.197)</u>		<u>(316.255)</u>
Tasa efectiva		<u>36%</u>		<u>42%</u>		<u>0,3%</u>		<u>52%</u>

c) Activos y Pasivos por impuestos diferidos

Los impuestos diferidos corresponden al monto de impuesto sobre las ganancias que la Empresa técnicamente tendría que pagar (pasivos) o recuperar (activos) en ejercicios futuros, relacionados con diferencias temporarias entre la base fiscal o tributaria y el importe contable en libros de ciertos activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son los siguientes:

	30.09.2024 M\$	31.12.2023 M\$
Deudores incobrables	746	5.314
Bono de productividad	23.195	29.412
Provisión de vacaciones	225.373	221.199
Existencias	6.835	6.047
Propiedades, planta y equipos	5.128.009	4.821.502
Provisión indemnización juicios	453.886	77.016
PGA Directores	52.342	26.714
Obras en ejecución	<u>266.391</u>	<u>221.892</u>
Total activos por impuestos diferidos	<u>6.156.777</u>	<u>5.409.096</u>
	30.09.2024 M\$	31.12.2023 M\$
Software	<u>-</u>	<u>(1.410)</u>
Total activos por impuestos diferidos	<u>-</u>	<u>(1.410)</u>
Saldo neto de impuestos diferidos	<u>6.156.777</u>	<u>5.407.686</u>

13. SALDOS Y TRANSACCIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS

a) Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes

Al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Empresa no presenta saldos por cobrar a empresas relacionadas, no existiendo transacciones que revelar.

b) Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes

Al 30 de septiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Empresa no presenta cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes, no existiendo transacciones que revelar.

14. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, se registran créditos bancarios en el corto y largo plazo:

- En Banco de Crédito e Inversiones, que se hiciera efectivo el 29 de abril de 2016, con una tasa de interés anual de UF + 3.72% y autorizado por el Ministerio de Hacienda con fecha 14 de marzo de 2016, con la finalidad de financiar en forma parcial el Proyecto de inversión "Mejoramiento Capacidad de Atraque Muelle Prat, Punta Arenas".

El monto autorizado corresponde a un total de UF 171.679,91 (Ciento setenta y un mil seiscientos setenta y nueve con noventa y un centésimas de Unidades de Fomento), siendo su saldo (corriente y no corriente) al 30 de septiembre 2024, la suma de M\$727.049, el cual, incluye reajuste por variación UF e intereses devengados. Dicho monto será cancelado en 32 cuotas trimestrales iguales y sucesivas, cada una de las cuales incluyen el capital e interés devengados del crédito. La última cuota será cancelada el 30 de junio de 2025.

- En Banco de Chile, que se hiciera efectivo el 26 de diciembre de 2017, con una tasa de interés anual de UF + 2.72%, con la finalidad de financiar el Proyecto de inversión "Construcción Dolphin y Poste de Amarre Muelle Prat, Punta Arenas".

El monto corresponde a un total de UF 48.518,65 (Cuarenta y ocho mil quinientos dieciocho y sesenta y cinco centésimas de Unidades de Fomento), siendo su saldo (corriente y no corriente), al 30 de septiembre 2024, la suma de M\$443.816, el cual incluye reajuste por variación UF e intereses devengados. Dicho monto será cancelado en 32 cuotas trimestrales iguales y sucesivas, cada una de las cuales incluye el capital e interés devengados del crédito. La última cuota será cancelada el 1 de julio de 2026.

Como Otros Pasivos financieros, corrientes, se registra proporción de cuota a cancelar en el corto plazo, y como Otros Pasivos financieros, no corrientes, se registra proporción de cuotas a cancelar en el largo plazo, cuyos montos se detallan a continuación:

	30.09.2024		31.12.2023	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
	M\$	M\$	M\$	M\$
Préstamo Banco Chile	250.993	192.823	238.587	370.481
Préstamo BCI	727.049	-	918.572	472.564
Totales	978.042	192.823	1.157.159	843.045

15. 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 máximo de pago de 30 días.

La composición de este rubro al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023 es la siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Proveedores a)	159.732	144.997
Retenciones 5% estados de pago b)	85.311	67.377
Retenciones al personal c)	45.424	43.489
Provisión consumos básicos y otros d)	231.337	180.198
Otras cuentas por pagar e)	23.986	-
Totales	545.790	436.061

a) El siguiente es el detalle de los proveedores de la Empresa:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Sociedad Ingeniería Const. y Maquinaria Ltda- Proforma	3.313	3.313
Proveedores Acuerdo Financiamiento Navimag Ferries S.A.	3.489	54.908
Otros proveedores	<u>152.930</u>	<u>86.776</u>
Totales	<u>159.732</u>	<u>144.997</u>

- El monto de M\$159.732, considera todos aquellos demás proveedores que prestan servicios a la empresa.
- b) El monto de M\$85.311, corresponde a retención de 5% de Constructora Bética SpA, correspondiente al Proyecto Construcción Dolphin y Poste de amarre, etapa 3.
- c) El monto de M\$45.424, corresponde retenciones al personal al mes de junio 2024.
- d) Saldo corresponde a provisión de gastos por consumos básicos (agua, luz, gas) y otros gastos (servicios de outsourcing, entre otros), correspondiente a gastos del período por los cuales no se ha recepcionado factura a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros, por M\$231.337.
- e) Saldo corresponde a otros acreedores, correspondiente a depósitos de clientes a la cuenta bancaria sin identificar al cierre septiembre 2024. (identificados a la fecha del presente informe)

El desglose por moneda de cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corriente, es el siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Pesos chilenos	<u>545.790</u>	<u>436.061</u>
Totales	<u>545.790</u>	<u>436.061</u>

16. OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

El detalle de otras provisiones a corto plazo es el siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Provisión PGA Directores	80.526	41.098
Provisión indemnización juicios y multas (*)	<u>698.287</u>	<u>118.487</u>
Totales	<u><u>778.813</u></u>	<u><u>159.585</u></u>

(*) El monto M\$698.287 corresponde a la provisión de los juicios laboral "Diaz con Daniel Isaac Zambrano. BÉTICA – EPAUSTRAL" por M\$20.000. Provisión Juicio Laboral caratulado "ALVARADO IVAN CON EPAUSTRAL", por M\$25.000 y finalmente "Litigio pendiente con SICOMAQ" por M\$653.287. El detalle en profundidad de cada caso se describe en nota 23.

17. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, CORRIENTES

Considera los saldos por la provisión de impuesto a la renta por pagar y otras cuentas por pagar, con las siguientes partidas:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Impuesto a la renta a pagar:		
Impuesto a la renta primera categoría	577.824	803.472
Impuesto a la renta DL 2398	919.378	1.279.426
PPM obligatorios	(190.641)	(235.437)
Crédito por capacitación	<u>-</u>	<u>(13.823)</u>
Total impuesto a la renta por pagar	<u><u>1.306.561</u></u>	<u><u>1.833.638</u></u>
	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Otros impuestos por pagar:		
Pagos provisionales por pagar	16.035	24.620
IVA débito fiscal	33.933	112.644
Impuesto único a los trabajadores	5.708	5.204
Retención Impuesto a profesionales	<u>2.208</u>	<u>7.107</u>
Total otros impuestos por pagar	<u><u>57.884</u></u>	<u><u>149.575</u></u>
Total pasivos por impuestos corrientes	<u><u>1.364.445</u></u>	<u><u>1.983.213</u></u>

18. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En este rubro, se presentan las provisiones de vacaciones proporcionales, los bonos asociados al cumplimiento de metas e ingresos y Plan de Gestión Anual.

La composición de saldos corrientes y no corrientes al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023, son las siguientes:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Provisión de vacaciones	346.728	340.306
Provisión bono productividad	<u>35.685</u>	<u>45.250</u>
Totales	<u><u>382.413</u></u>	<u><u>385.556</u></u>

Los movimientos para las provisiones del personal al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

	Provisión de vacaciones	Provisión Bono Productividad
	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2024	340.306	45.250
Adiciones a la provisión	29.011	21.301
Provisión utilizada	<u>(22.589)</u>	<u>(30.866)</u>
Saldo final al 30.09.2024	<u><u>346.728</u></u>	<u><u>35.685</u></u>

	Provisión de vacaciones	Provisión Bono Productividad
	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2023	308.009	41.591
Adiciones a la provisión	59.421	53.001
Provisión utilizada	<u>(27.124)</u>	<u>(49.342)</u>
Saldo final al 31.12.2023	<u><u>340.306</u></u>	<u><u>45.250</u></u>

19. PATRIMONIO NETO

a) **Capital emitido y pagado**

El saldo del capital al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Capital	<u>20.328.229</u>	<u>20.328.229</u>
Totales	<u>20.328.229</u>	<u>20.328.229</u>

b) **Ganancias acumuladas**

El saldo del capital al 30 de septiembre 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Excedente	15.217.433	13.276.139
Primera adopción IFRS (1)	(1.079.849)	(1.079.849)
Anticipo al Fisco	(500.000)	(500.000)
Utilidad del ejercicio	<u>1.345.831</u>	<u>2.441.294</u>
Total ganancias acumuladas	<u>14.983.415</u>	<u>14.137.584</u>

- (1) Corresponde al déficit de deterioro de las Propiedades, planta y equipos del período 2011, el efecto de Impuestos diferidos, revaluaciones de terrenos, como consecuencia de la Implementación de los estados financieros IFRS.

	30.09.2024	31.12.2023
	M\$	M\$
Deterioro al 31 de diciembre 2011	(394.064)	(394.064)
Otros ajustes IFRS	(855.232)	(855.232)
Reverso deterioro	394.064	394.064
Reverso impuesto diferido	<u>(224.617)</u>	<u>(224.617)</u>
Total primera adopción IFRS	<u>(1.079.849)</u>	<u>(1.079.849)</u>

c) **Distribución de utilidades**

Mediante el Decreto Exento N°45 del 07 de marzo de 2024 que fija programa de traspasos de anticipos y/o utilidades según el artículo 29 del D.L N° 1.263, de 1975, para las Empresas Portuarias Estatales, se instruye a la Empresa Portuaria Austral, ingresar a la Tesorería General de la República, la suma de M\$500.000 para junio de 2024 (M\$250.000 pagado), y agosto de 2024 (M\$250.000 pagado).

Mediante Decreto Exento N°90 del 27 de marzo de 2023 que fija programa de traspasos de Anticipos y/o utilidades, según el artículo 29 del D.L N°1.263, de 1975, para las Empresas Portuarias Estatales, se instruye a la Empresa Portuaria Austral, ingresar a la Tesorería General de la República, la suma de M\$500.000 para junio de 2023 (M\$250.000), y agosto de 2023 (M\$250.000), ambos pagados.

20. ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA

- a) El resumen de los Ingresos de actividades ordinarias acumulados en los períodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023, son los siguientes:

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
	M\$	M\$	M\$	M\$
Muellaje	2.170.644	1.953.919	612.521	663.039
Transferencia	1.734.295	1.392.606	248.827	161.118
Almacenamiento y acopio	827.171	572.363	400.747	179.773
Otros servicios	1.642.542	1.492.251	527.411	446.151
Rampas Comerciales	675.567	902.724	147.864	187.710
Rampas conectividad	497.653	493.612	146.237	164.206
Total ingresos ordinarios	<u>7.547.872</u>	<u>6.807.475</u>	<u>2.083.607</u>	<u>1.801.997</u>

- b) Los gastos por beneficios a los empleados utilizados acumulados en los períodos de seis y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023 son los siguientes:

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
	M\$	M\$	M\$	M\$
Gastos por beneficios a los empleados	<u>(1.448.592)</u>	<u>(1.255.907)</u>	<u>(497.475)</u>	<u>(438.192)</u>
Totales	<u>(1.448.592)</u>	<u>(1.255.907)</u>	<u>(497.475)</u>	<u>(438.192)</u>

- c) El resumen de los otros gastos por naturaleza utilizados acumulados en los períodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023, son los siguientes:

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
	M\$	M\$	M\$	M\$
Outsourcing	(710.322)	(625.483)	(217.862)	(194.727)
Patentes y contribuciones	(379.290)	(326.116)	(129.986)	(122.274)
Consumos básicos	(231.528)	(189.576)	(91.584)	(58.953)
Seguros	(266.360)	(253.606)	(87.312)	(87.172)
Mantenimiento y reparación	(477.917)	(459.540)	(176.105)	(313.589)
Estudios y asesorías	(329.709)	(162.791)	(247.861)	(89.891)
Gastos generales	(98.695)	(85.399)	(24.782)	(23.193)
Rampas conectividad	(487.513)	(408.979)	(148.031)	(124.858)
Rampa comercial	(74.072)	(56.551)	(17.603)	(16.967)
Gastos directorio	(101.304)	(95.918)	(32.480)	(31.310)
Prevención de riesgos	(30.588)	(19.401)	(9.613)	(4.250)
Materiales aseo y oficina	(14.877)	(9.454)	(14.877)	(2.744)
Castigo obra Cons. Diseño Cap Atraque PNT	-	(102.750)	-	-
Gastos demanda Sicomaq	(653.793)	(16.900)	(5.834)	(6.696)
Gastos demanda Bética	2.166	(124.383)	(7.215)	(19.360)
Multas SMA y DT	13.923	(66.780)	79.424	(227)
Otros Gastos	<u>(54.362)</u>	<u>(39.258)</u>	<u>(20.121)</u>	<u>(12.291)</u>
Totales	<u><u>(3.894.241)</u></u>	<u><u>(3.042.885)</u></u>	<u><u>(1.151.842)</u></u>	<u><u>(1.108.502)</u></u>

- d) El resumen de los ingresos financieros utilizados acumulados en los períodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023, son los siguientes:

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
	M\$	M\$	M\$	M\$
Ingresos financieros	<u>407.390</u>	<u>668.483</u>	<u>96.390</u>	<u>211.107</u>
Totales	<u><u>407.390</u></u>	<u><u>668.483</u></u>	<u><u>96.390</u></u>	<u><u>211.107</u></u>

- e) El resumen de los costos financieros utilizados acumulados en los períodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023, son los siguientes:

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
	M\$	M\$	M\$	M\$
Costos financieros	<u>(36.842)</u>	<u>(61.888)</u>	<u>(9.965)</u>	<u>(18.687)</u>
Totales	<u><u>(36.842)</u></u>	<u><u>(61.888)</u></u>	<u><u>(9.965)</u></u>	<u><u>(18.687)</u></u>

- f) El resumen de los resultados por unidades de reajuste utilizados acumulados en los períodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre 2024 y 30 de septiembre 2023, son los siguientes:

	01.01.2024 30.09.2024 M\$	01.01.2023 30.09.2023 M\$	01.07.2024 30.09.2024 M\$	01.07.2023 30.09.2023 M\$
Resultado por unidades de reajuste	<u>(60.199)</u>	<u>(93.984)</u>	<u>(15.026)</u>	<u>(11.893)</u>
Totales	<u><u>(60.199)</u></u>	<u><u>(93.984)</u></u>	<u><u>(15.026)</u></u>	<u><u>(11.893)</u></u>

21. MEDIO AMBIENTE

En consideración a la Circular de la CMF (ex SVS) N°1.901 de fecha 30 de octubre de 2008, que imparte instrucciones sobre información adicional que deberán contener los Estados Financieros, que dice relación con el cumplimiento de ordenanzas y leyes relativas a procesos e instalaciones industriales y cualquier otro que pudiera afectar en forma directa a la protección del medio ambiente, señalando además los desembolsos que para estos efectos se encuentren comprometidos a futuro y las fechas estimadas, en que éstos serán afectados, cumple la Empresa Portuaria Austral con declarar que considerando el tipo de actividades que ella realiza no afecta en forma directa el medio ambiente, no habiendo, por lo tanto, incurrido en desembolsos sobre el particular.

22. CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS

La Empresa tiene garantías recibidas principalmente de clientes y contratistas para garantizar el oportuno cumplimiento de compromisos. El detalle es el siguiente:

	30.09.2024 M\$	31.12.2023 M\$
Pólizas de responsabilidad civil (*)	8.407.979	5.827.743
Boletas de garantías de clientes	663.000	616.000
Boletas de garantías de contratistas	240.761	97.000
Boletas de garantías de arriendos	<u>97.270</u>	<u>95.254</u>
Totales	<u><u>9.409.010</u></u>	<u><u>6.635.997</u></u>

- (*) Mayor valor en Pólizas de Responsabilidad Civil respecto al cierre del ejercicio 2023. Dicha variación corresponde a la recepción de póliza procedente de Nova Austral S.A. Cuya valorización está reflejada en dólar, con un monto de USD\$5.000.000, equivalente al cierre de septiembre a M\$4.488.400 (valor dólar \$897,68).

23. CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES

a) Garantías directas

La Empresa no ha otorgado garantías directas significativas.

b) Garantías indirectas

La Empresa no ha otorgado garantías indirectas significativas.

c) Contingencias por juicios

Arbitraje "Sociedad Ingeniería, Construcción y Maquinaria SpA (SICOMAQ) con Empresa Portuaria Austral", ante Juez Árbitro Rafael Gómez Balmaceda, Rol N°682

La causa es tramitada ante el Árbitro Mixto señor Rafael Gómez Balmaceda, bajo el Rol N°682. Actualmente, se encuentra en la etapa de prueba y se encuentra pendiente de rendición parte de la prueba testimonial y pericial requerida por SICOMAQ.

La cuantía del juicio alcanza M\$4.176.398, aproximadamente. Se descompone en diez solicitudes:

- (a) Inadecuado suministro de materiales de construcción;
- (b) Inejecución de trabajos contemplados en los antecedentes de la licitación;
- (c) Deficiencias del proyecto que forzaron una modificación de la obra;
- (d) Deficiencias del proyecto que generaron una modificación del sistema de apertado de estructuras;
- (e) Falta de pago de mayores gastos generales por paralización de obras de 25 días;
- (f) Falta de pago de obras ordinarias ejecutadas y recibidas;
- (g) Atraso en los pagos;
- (h) No reembolso de los valores proforma;
- (i) No devolución de retenciones; y
- (j) Negativa de incorporar los conceptos reclamados por SICOMAQ en el Estado de Pago Final.

El 28 de enero de 2021, Empresa Portuaria Austral y SICOMAQ celebraron una transacción parcial sobre montos adeudados no disputados. El monto transigido y pagado por la Empresa Portuaria Austral fue M\$903.006, el que corresponde a los montos no disputado, sus reajustes, intereses e IVA, conforme con el siguiente desglose:

- Pago de obras ordinarias ejecutadas y recibidas: M\$43.168, más IVA.
- Reembolso de Valores Proforma Instalaciones eléctricas: M\$295.869, más un 5% de administración e IVA. Instalación red de agua potable e incendio: M\$137.830, más un 5% de administración, más IVA.
- Devolución de retenciones: M\$240.759 más IVA.

Fruto de dicha transacción, SICOMAQ se desistió de todas sus acciones sobre los puntos señalados en las letras (f), (h), (i).

Respecto de las demás acciones, las partes siguen a la fecha litigando. De acuerdo con la demanda de SICOMAQ de agosto de 2018, la cuantía en cuestión asciende a M\$3.498.625, respecto de la cual debe considerarse los intereses y reajustes requeridos también ser aplicados por el Contratista.

Durante los días 8 y 9 de marzo de 2023, se celebraron las audiencias confesionales, en las cuales declararon los representantes legales de las partes. Durante los días 15, 16, 22, 23 y 29 de marzo y 4, 5, 11 y 12 de abril, se celebraron las audiencias testimoniales. En el balance de ambas pruebas rendidas, estimamos que el resultado no mejora el caso de SICOMAQ a la fecha, porque los testigos no introdujeron hechos distintos de los ya alegados, ni suplieron la falta de prueba documental sobre ciertos puntos reclamados, ni incurrieron en contradicciones perjudiciales para las posiciones de las respectivas partes que los ofrecieron.

Por un lado, existen informes expertos que descartan prácticamente por completo la pretensión de SICOMAQ. No obstante, también existe un informe experto que valida lo reclamado por el Contratista.

Entre marzo y junio de 2024, fue evacuado el Informe Pericial decretado por el Tribunal a petición de SICOMAQ. De acuerdo con dicho informe, sólo desde la punta de vista técnico, se validó parcialmente la pretensión de SICOMAQ en \$373.015.621, equivalente, aproximadamente, a 14.014,66 UF neto. Esto es, cerca de un 10% del total reclamado.

Luego, en aplicación de tasas de interés anualmente aplicables, aquella suma se aproxima a la fecha a 17.232,36 UF. Sumado el IVA aplicable, dicho monto equivale aproximadamente a una cifra total de 20.506,51 UF.

Se estima que una potencial condena de la EPA no superará dichas cifras. Asimismo, se estima que una decisión vinculante para las Partes, es decir, final en relación con los montos a pagar, se tendrá entre finales de 2024 y los primeros meses de 2025.

Monto se encuentra provisionado en los presentes Estados Financieros.

Arbitraje "Construcción Dolphin y Poste de Amarre Muelle Prat- Punta Arenas" (BÉTICA) con Empresa Portuaria Austral"

EPAustral demandó a Bética por incumplimientos al contrato N°5/2022 "Construcción Dolphin y Poste de Amarre Muelle A. Prat – Punta Arenas" (el "Contrato"). Los incumplimientos de Bética motivaron la terminación anticipada del Contrato y la presentación de la demanda para reclamar los perjuicios surgidos con ocasión de los incumplimientos y la restitución de los bienes que estaban en poder de terceros contratados por Bética. EPAustral se reservó el derecho de discutir la naturaleza y monto de los perjuicios en la etapa de cumplimiento incidental de la sentencia o en un juicio diverso. Bética demandó reconventionalmente a EPAustral solicitando la indemnización de los perjuicios causados con ocasión de la terminación injustificada del Contrato. Bética ha avaluado preliminarmente sus perjuicios en \$827.241.585 (neto de IVA) más una porción de cuantía indeterminada.

El asunto está sometido a arbitraje, que se constituyó el 12 de julio de 2023, y es administrado por el Centro de Arbitraje y Mediación de la Cámara de Comercio de

Santiago A.G. (Rol N°5610-2023). Al 30 de septiembre de 2024 se encuentra vencido el término probatorio, pero todavía existen diligencias probatorias pendientes.

Se estima muy poco probable un resultado adverso. Como se ha señalado, Bética ha evaluado preliminarmente sus perjuicios en \$827.241.585 (neto de IVA) más una porción de cuantía indeterminada.

Juicio laboral caratulado "DIAZ con DANIEL ISAAC ZAMBRANO, BETICA y EPAUSTRAL", Rol O-252-2023, Juzgado de Letras del Trabajo de La Serena

Materia: En este juicio se demanda solidariamente (tanto a DANIEL ISAAC ZAMBRANO, a BETICA como a EPAUSTRAL) por despido injustificado, nulidad del despido, cobro de remuneraciones y demás prestaciones laborales, a raíz de una obra que EPAUSTRAL adjudicó a BETICA y que ésta última no culminó, dejando a sus trabajadores impagos.

En este caso puntual, BETICA subcontrató a la empresa DANIEL ISAAC ZAMBRANO, la que le quedó debiendo al trabajador sus remuneraciones y otros conceptos laborales. Monto demandado: \$27.000.000 app., más reajustes, intereses y costas.

Probabilidad de perder el juicio: Alta.

Monto que eventualmente se debería pagar: subsidiariamente, \$20.000.000 app. más reajustes, intereses y costas.

Estado: A la fecha sin poder notificar a Bética. Por tal razón, no ha podido comenzar el juicio.

Monto se encuentra provisionado en los presentes Estados Financieros.

Juicio laboral caratulado "ALVARADO IVAN con EPAUSTRAL", Rol O-139-2024, Juzgado de Letras del Trabajo de Punta Arenas

Materia: En este juicio se demanda a EPAUSTRAL por despido injustificado y cobro de incremento de indemnización por años de servicios, bono PGA, bono Feriado Anual y otros bonos.

Monto demandado: \$40.000.000.-, más reajustes, intereses y costas.

Estado: Se fijó audiencia de juicio para el día 10 de octubre de 2024, la que finalmente no se lleva a cabo por acuerdo de las partes de cancelar de parte de Epaustral la suma de \$10.000.000 (pagado a la fecha del presente informe)

24. REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO

Las remuneraciones al Directorio están establecidas por la Ley N°19.542, la cual estipula una dieta en pesos equivalente 8 unidades tributarias mensuales por cada Sesión. El presidente del Directorio o quien lo subrogue percibe igual dieta aumentada en un 100%.

Según lo establecido en los artículos 33 y 52 de la Ley N°19.542, en Decreto Supremo 104 del año 2001 del Ministerio de Transportes y Telecomunicaciones, cada año deberán fijarse los montos de ingresos adicionales que podrán percibir los directores de empresas portuarias.

a) Retribución del Directorio

A continuación, se detallan las retribuciones del Directorio por el período a 30 de septiembre 2024:

Nombre	Cargo	Período de desempeño	Dieta (monto bruto) M\$	Dieta (monto líquido) M\$	PGA del año 2023 (monto bruto) M\$	PGA del año 2023 (monto líquido) M\$	Totales (monto bruto) M\$	Totales (monto líquido) M\$
Gabriel Aldoney Vargas	Presidente	01.01.2024 al 30.09.2024	18.830	16.947	-	-	18.830	16.947
Jessica Saldivia Maldonado	Directora	01.01.2024 al 30.09.2024	9.415	8.473	-	-	9.415	8.473
José Retamales Espinoza	Director	01.01.2024 al 30.09.2024	9.415	8.473	-	-	9.415	8.473
Totales			37.660	33.893	-	-	37.660	33.893

Por Ord. Nro.000147, de fecha 20 de mayo de 2022 del director ejecutivo del SEP señor Bernardo Troncoso Narváez, se comunica que el Consejo SEP, en Sesión del 19 de mayo de 2022, acordó que el Directorio de Empresa Portuaria Austral, quedará conformado como se indica a continuación:

- Señor Gabriel Aldoney Vargas, a quien se designa como presidente del Directorio, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba el señor Alejandro García Huidobro Ochagavía, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 1° de octubre de 2023.

De acuerdo con Oficio Ordinario N°372 de fecha 11 de octubre de 2023, se informa que el Consejo SEP, en sesión del 28 de septiembre de 2023, acordó su nombramiento como presidente del Directorio de la Empresa Portuaria Austral, por un nuevo período de cuatro años a partir del 02 de octubre de 2023.

- Señora Jessica Saldivia Maldonado, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba la señora Laura Álvarez Yeric, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 1° de octubre de 2025.
- Señor José Retamales Espinoza, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba la señora Verónica Peragallo Quijada, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 1° de octubre de 2025.

A continuación, se detallan las retribuciones del Directorio por el período a 31 de diciembre de 2023:

Nombre	Cargo	Período de desempeño	Dieta (monto bruto) M\$	Dieta (monto líquido) M\$	PGA del año 2022 (monto bruto) M\$	PGA del año 2022 (monto líquido) M\$	Totales (monto bruto) M\$	Totales (monto líquido) M\$
Gabriel Aldoney Vargas	Presidente	01.01.2023 al 31.12.2023	24.210	21.789	15.312	13.780	39.522	35.569
Jéssica Saldivia Maldonado	Directora	01.01.2023 al 31.12.2023	12.105	10.895	7.656	6.890	19.761	17.785
José Retamales Espinoza	Director	01.01.2023 al 31.12.2023	12.105	10.895	7.656	6.890	19.761	17.785
Alejandro García-Huidobro	Ex Presidente	01.01.2022 al 18.05.2022	-	-	9.187	8.268	9.187	8.268
Laura Álvarez Yeric	Ex Directora	01.01.2022 al 18.05.2022	-	-	4.593	4.134	4.593	4.134
Verónica Peragallo Quijada	Ex Directora	01.01.2022 al 18.05.2022	-	-	4.593	4.134	4.593	4.134
Totales			48.420	43.578	48.997	44.096	97.417	87.675

b) Retribución del personal clave de la Gerencia

El personal clave de la Empresa, conforme a lo definido en IAS 24, está compuesto por las siguientes personas:

			Remuneración	
			Período a Septiembre 2024	Período a Diciembre 2023
	Cargo	Período de desempeño	M\$	M\$
Miguel Palma Morales	Gerente General	01.02.2024 al 99.99.9999	93.464	-
Rodrigo Pommiez Aravena	Ex Gerente General	20.08.2019 al 30.11.2023	-	165.194
Marcela Mansilla Velásquez	Gerente de Servicios	01.06.2003 al 99.99.9999	63.838	101.099
Iván Alvarado Villegas	Ex Gerente Administración y Finanzas	04.03.2019 al 18.04.2024	65.946	89.316
Totales			223.248	355.609

Las remuneraciones del año 2023 incluyen el pago del PGA del año 2022 y la indemnización para el caso del Exgerente general Señor Rodrigo Pommiez Aravena y al cierre septiembre 2024, indemnización de Exgerente Administración y Finanzas Señor Iván Alvarado Villegas.

El Plan de Gestión Anual tiene como objetivo incentivar a los Ejecutivos de Empresa Portuaria Austral, en lograr e incrementar la competitividad y valor patrimonial de la Empresa, en el marco de su cumplimiento, cuya determinación es auditada y certificada por los auditores externos.

Este sistema se ha estructurado sobre la base del cumplimiento de metas, las que pueden variar de un período a otro, en atención a la dinámica de los negocios.

El monto máximo para recibir por este concepto corresponde a una remuneración mensual calculada a diciembre del año anterior.

c) Personal de la Empresa

La distribución del personal de la Empresa es el siguiente:

Distribución Personal	30.09.2024	31.12.2023
Gerentes y ejecutivos	2	3
Profesionales y técnicos	22	22
Operativos y administrativos	23	25
Convenio rampas conectividad	18	18
Totales	65	68

La distribución del personal de la Empresa por características:

		30.09.2024	31.12.2023
Género	Hombre	46	48
	Mujer	19	20
Nacionalidad	Chilenos	65	67
	Extranjeros	0	1
Rango de Edad	Menor de 30 años	13	10
	Entre 30 a 40 años	16	18
	Entre 41 a 50 años	13	19
	Entre 51 a 60 años	17	17
	Entre 61 a 70 años	6	4
	Superior a 70 años	0	0
Antigüedad	Menor de 3 años	21	22
	Entre 3 y 6 años	3	8
	Más de 6 y menos de 9 años	19	15
	Entre 9 y 12 años	5	6
	Más de 12 años	17	17

25. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Empresa está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar el valor económico de sus flujos y/o activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Empresa, una caracterización y cuantificación de éstos para Empresa Portuaria Austral, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Empresa.

a) Riesgo de Tipo de cambio

La moneda funcional y registro de la Empresa es el peso chileno, y las tarifas son fijadas en dicha moneda, actualmente Empresa Portuaria Austral también recibe el pago de sus clientes en moneda peso. La Empresa cuenta con partidas de balance en pesos incluyendo la caja (disponible y valores negociables) para el pago de cuentas por pagar de corto plazo, dado que los proveedores se pagan en pesos chilenos.

b) Riesgo de Tasa de interés

Este riesgo está asociado a las tasas de interés obtenidas por la colocación de excedentes en el mercado financiero. Es importante mencionar que la Empresa cuenta con procedimientos internos que permiten asegurar la correcta administración de los excedentes de caja, dando cabal cumplimiento a instructivos impartidos por el

Ministerio de Hacienda, y políticas dispuestas por el Directorio de la Empresa Portuaria Austral.

El detalle de los instrumentos y su clasificación es el siguiente:

Instrumentos	Clasificación de riesgo
Depósitos a plazo bancarios	N- 1
Con vencimiento antes de un año	
Con vencimiento a más de un año	AA y AAA
Bonos bancarios	AA y AAA
Bonos subordinados	AA
Cuotas de fondos mutuos	
Instrumentos de deuda mayor a 90 días	AA y AAA

En cuanto a riesgo de tasa de interés de Créditos obtenidos, estos riesgos están acotados, por cuanto, créditos bancarios son adjudicados mediante licitación pública exigiendo tasa de interés fija.

c) Riesgo de Materias Primas

No existe riesgo debido a que Empresa Portuaria es una Empresa de prestación de servicios y no de compraventa de productos, por lo tanto, no depende de materias primas para sus operaciones principales.

d) 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 y cambios en las regulaciones en los países del hinterland. También dentro de esta categoría están los riesgos provenientes de la gestión de proyectos y estudios. Estos riesgos se minimizan debido a la ubicación geográfica de la Empresa, y está regulada por organismos gubernamentales.

e) Riesgo de Accidentes Laborales

El negocio portuario, tiene el riesgo de demanda por accidentes laborales que puedan ocurrir dentro de los recintos portuarios, ya sea a trabajadores de la empresa como a trabajadores de terceros o empresas contratistas, por responsabilidad solidaria. Para estos eventos, Empresa Portuaria Austral exige pólizas de garantía.

f) Riesgo de Crédito

La empresa no enfrenta significativos riesgos de crédito debido a que su cartera de cuentas por cobrar y cartera de inversiones financieras se administra de acuerdo con procedimientos preestablecidos y se toman medidas necesarias para asegurar la recuperabilidad oportuna de dichas cuentas.

Con respecto al riesgo de inversiones financieras producto de los excedentes propios de la gestión del flujo de efectivo, la Administración ha establecido una política de inversión en instrumentos financieros mantenidos con bancos, tales como fondos

mutuos de renta fija altamente líquidos (menor a 90 días), y mantiene una composición de cartera diversificada con un máximo por entidad financiera.

g) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez de la Empresa es mitigado periódicamente a través de la determinación anticipada de las necesidades de financiamiento necesarias para el desarrollo de sus planes de inversión, financiamiento de capital de trabajo y cumplimiento de obligaciones financieras.

Estas fuentes de financiamiento se componen de la generación de flujos propios obtenidos de la operación.

h) Riesgo de desastres naturales

Corresponde a riesgos de carácter extraordinario cuyo origen de tipo catastrófico está radicado en la propia naturaleza, por lo que, al objeto de minimizar los daños provocados, la empresa cuenta con seguros contratados para tal efecto.

i) Riesgo de Paralización

La empresa puede ver afectada su operación ante paralización de actividades tanto de trabajadores relacionado con el ámbito portuario como organismo en general, tales como personal de Aduanas, Estibadores, Transportistas, y otros.

26. SANCIONES

Al 30 de septiembre 2024, la Empresa, la Administración y el Directorio no han sido sancionados por ningún organismo fiscalizador.

Al 31 de diciembre de 2023, la Empresa fue sancionada con multas por la Inspección del Trabajo y la Superintendencia del Medio Ambiente, las cuales se encuentran canceladas a la fecha de cierre del presente informe.

27. HECHOS RELEVANTES

Con fecha 06 de noviembre de 2023, el señor Rodrigo Pommiez Aravena, procede a presentar su renuncia voluntaria al cargo de Gerente General de Empresa Portuaria Austral, la cual se hará efectiva a partir del 30 de noviembre del presente año. Lo anterior fue debidamente comunicado a la Comisión de Mercado Financiero como un Hecho Esencial.

En Sesión de Directorio Extraordinaria N°80, celebrada con fecha 28 de noviembre de 2023, se designó como Gerente General interino de la Empresa Portuaria Austral, a la señora Marcela Mansilla Velásquez, Rut 13.001.907-2, quien inició sus funciones el 1° de diciembre del presente.

En Sesión de Directorio 612, celebrada con fecha 24 de enero de 2024, se designó como Gerente General de la Empresa Portuaria Austral, al señor Miguel Alberto Palma Morales, Rut 10.691.275-0, quien inició sus funciones el 1° de febrero de 2024.

Con fecha 18 de abril de 2024, la Gerencia General de Empresa Portuaria Austral, representada por su Gerente General, señor Miguel Palma Morales, decide poner

término al contrato de trabajo del señor Iván Alvarado Villegas, Rut: 8.804.806-4, y desvincularlo del cargo de Gerente de Administración y Finanzas. La Sra. Evelyn Fleming Opazo, Rut: 10.947.585-8, asumió como Gerente de Administración y Finanzas Interina.

Con fecha 11 de junio de 2024, la Empresa Portuaria Austral y el Gobierno Regional de Magallanes han suscrito un convenio de programación con el objetivo de modernizar y mejorar la infraestructura portuaria de Punta Arenas. Este acuerdo de colaboración permitirá llevar a cabo importantes inversiones en los terminales Prat y Mardones, con el fin de aumentar su capacidad operativa, optimizar la atención a las embarcaciones y potenciar el desarrollo económico y turístico de la región.

Con fecha 12 de agosto de 2024, según Oficio Ordinario N°1234, se remite a la DIPRES para tramitar Decreto que aprueba Convenio de Programación GORE-EPA, dos ejemplares debidamente visados y firmados, relacionados con el Convenio de Programación GORE-EPA, denominado "Mejorando el Sistema Portuario para potenciar el desarrollo de Magallanes y la Antártica Chilena", el cual se desarrollará en el período 2024-2028. El citado convenio fue aprobado en la 15° Sesión Ordinaria del Consejo Regional celebrada el 15 de junio de 2024, según consta en el acuerdo CORE 104 AC/2024 del 11 de junio de 2024."

28. HECHOS POSTERIORES

A contar del 01 de octubre de 2024, asume la Gerencia de Administración y Finanzas, la Sra. Evelyn Fleming Opazo, en reemplazo del saliente Ex Gerente de Administración y Finanzas Sr. Iván Alvarado Villegas.

Con fecha 08 de noviembre de 2024, se recepciona Oficio: E561821/2024 de parte de la Contraloría General de la República, de fecha 07 de noviembre de 2024, que aprueba Convenio de Administración y Explotación de Infraestructura costera o de conectividad y otorgamiento de subsidio de dicha infraestructura en la región de Magallanes y de la Antártica Chilena, suscrito entre la Dirección de Obras Portuarias, el Ministerio de Transporte y Telecomunicaciones y la Empresa Portuaria Austral.

Entre el 01 de octubre de 2024 y hasta el 20 de noviembre de 2024, fecha de emisión de los presentes estados financieros, no existen otros hechos posteriores que informar.

ANALISIS RAZONADO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INDICES FINANCIEROS	Unidad	2024	2023
Liquidez			
Liquidez corriente (Activos corrientes/Pasivos corrientes)	veces	2,40	2,50
Razón Ácida (Activos corrientes-Existencias)/(Pasivos corrientes)	veces	2,39	2,49
Endeudamiento			
Razón de Endeudamiento (Pasivo exigible/Patrimonio)	%	12,01%	14,40%
Porción de la Deuda			
Deuda Corriente/Deuda Total	%	95,45%	83,02%
Deuda No Corriente/Deuda Total	%	4,55%	16,98%
Actividad			
Total de Activos	M\$	39.553.970	39.430.432
Total Activo No Corrientes	M\$	29.854.669	29.132.312
Resultados			
Ingreso Actividades Ordinarias	M\$	7.547.872	6.807.475
Ganancias Antes de Impuesto	M\$	2.112.900	2.914.454
Ganancia del ejercicio	M\$	1.345.832	1.702.134
Rentabilidad			
Rentabilidad del Patrimonio (Ganancia/Patrimonio)	%	3,81%	4,94%
Rentabilidad del Activo	%	3,40%	4,32%

A continuación, se presenta un análisis razonado de los estados financieros desde el 01 de enero de 2024 al 30 de septiembre de 2024, comparado con período de 2023.

- Los índices de liquidez evolucionan de la siguiente manera:

Razón de liquidez corriente, se expresa como la relación entre activos y pasivos corrientes, y nos indica que por cada peso que se debe a corto plazo, se dispone de 2,40 veces para cancelarlo, es decir, la empresa no posee inconvenientes en saldar sus obligaciones ante eventualidades en el corto plazo.

Por otra parte, la **Razón Ácida**, expresada como la relación entre fondos disponibles y pasivos corrientes, indica que la empresa no posee inconvenientes para cubrir obligaciones en el corto plazo, considerando solo el efectivo y el efectivo más próximo.

- Los índices de endeudamiento evolucionan de la siguiente manera:

Razón de Endeudamiento, entendido como la relación entre pasivo corriente y pasivo no corriente, por sobre patrimonio, nos indica que un 12,01% del patrimonio de la empresa, está comprometido con terceros. Es importante mencionar los Créditos Bancarios otorgados por los Bancos BCI y Chile, con la finalidad de financiar en forma parcial el Proyecto de inversión "Mejoramiento Capacidad de Atraque Muelle Prat, Punta Arenas.", y Proyecto de inversión "Construcción Poste de amarre y Dolphin", respectivamente.

Razón deuda corriente sobre deuda total, este índice refleja la proporción de deuda en el corto plazo de los Créditos Bancarios otorgados por Bancos BCI y Chile.

Razón deuda no corriente sobre deuda total, este índice refleja la proporción de deuda en el largo plazo de los Créditos Bancarios otorgados por Bancos BCI y Chile.

Actividad

El **total de activos** asciende a M\$39.553.970, por una parte, en el efectivo y efectivo equivalente, la variación obedece a la recaudación de clientes por M\$8.278.395 compensado por la disminución correspondiente a pagos a proveedores por M\$3.623.807 y de M\$1.604.701 por pago de beneficios a los empleados. En otros activos no financieros corrientes, la variación principal corresponde a la amortización de las pólizas de seguros del período, que asciende a M\$266.360. Adicionalmente. Por otra parte, existe un aumento de M\$143.409 por concepto del pago de patente, que se amortizará al momento de vencimiento de las cuotas. En propiedades, planta y equipos, a las variaciones más importantes corresponden a compras de activo fijo por M\$502.303, y la depreciación del ejercicio al 30 de septiembre de 2024 por M\$526.868.

Rotación y Permanencia de Inventario, el monto de los inventarios al 30 de septiembre de 2024, asciende a M\$36.867.- y al 31 de diciembre de 2023 es de M\$37.771.-, el cual se compone de materiales para la construcción del Dolphin y Poste de amarre (Luces de Enfilación, Defensas y Balizas por M\$33.945.-, y materiales de aseo, oficina y computación, por la suma de M\$2.922.-

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: En deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes, las principales variaciones corresponden a un aumento en facturas por cobrar y un aumento en la provisión de ingresos (provisión de ingresos de conectividad del período enero a marzo de 2024), el detalle lo presentamos a continuación.

Cuentas por pagar a empresas relacionadas: Actualmente ya se encuentra cancelada la primera cuota en junio 2024 como así, la segunda y última cuota en el mes de agosto 2024. Lo anterior, responde a los anticipos al Fisco, según lo establecido en el Decreto Exento N° 45 del 07 de marzo de 2024.

Pasivos por impuestos corrientes: La disminución corresponde principalmente al pago de impuesto renta del periodo 2024.

Otros pasivos financieros, no corriente: La disminución se debe principalmente al pago de las obligaciones con bancos con un efecto neto de M\$192.823.

Ganancias acumuladas: El incremento corresponde a la disminución por concepto de distribución de utilidades al fisco por M\$500.000 y al incremento por el resultado del ejercicio al 30 de septiembre de 2024 que asciende a M\$1.345.831.

Resultados

Ingresos operacionales: Los ingresos versus el período anterior representan un mayor valor de M\$740.397 variación que está influenciada por mayor número de pasajeros acumulado a septiembre de 2024 que fue superior respecto al 30 de septiembre 2023, sumado al efecto de tipo de cambio favorable (dólar) que favorece levemente al muellaje cruceros.

Otros gastos por naturaleza: Existe un mayor desembolso en gastos reales versus el año anterior que se explica, principalmente por provisión de eventual pago a Sicomaq.

Ingresos financieros: La disminución de M\$261.093 se debe a que existieron mejores tasas de mercado el año anterior y como consecuencia un incremento en las inversiones financieras.

Variaciones en el Mercado en que participa

En el período en análisis no existieron variaciones significativas en el mercado en que está inserto la Empresa, y que afecten el normal desenvolvimiento de esta.

Flujo Efectivo

Al 30 de septiembre de 2024, se obtuvo un flujo neto positivo originado por actividades de la Operación de M\$1.345.832, siendo inferior al obtenido a igual fecha del período anterior, principalmente por un incremento por concepto de pago por cuenta de los empleados, sumado a un mayor pago de impuestos comparado con el mismo periodo del año anterior.

Por otro lado, el flujo neto originado por actividades de inversión se puede mencionar un aumento en las compras de propiedades, planta y equipo.

En relación con el flujo neto originado por actividades de Financiamiento, se considera el pago de las cuotas correspondientes al primer y segundo trimestre del año 2024, del préstamo del BCI y Banco Chile.

Análisis de Riesgo de Mercado

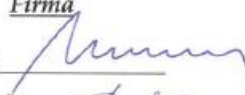
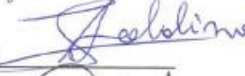
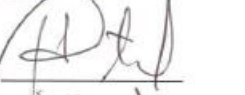
El grado de exposición que enfrenta la Empresa en relación con las categorías de riesgo a la tasa de interés, y UF es mínima, por cuanto las inversiones financieras se realizan solo en instrumentos de renta fija a largo plazo, estando además regulado por instrucciones del Ministerio de Hacienda.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

RUT. : 61.956.700-5
 RAZÓN SOCIAL : EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

En Sesión Ordinaria de Directorio N.º 632, de fecha 20 de noviembre de 2024, las personas abajo indicadas tomaron conocimiento y se declaran responsables respecto a la veracidad de la información incorporada en los presentes estados financieros individuales, referidos al 30 de septiembre de 2024, de acuerdo al siguiente detalle:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados Integrales
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- ✓ Notas explicativas a los Estados Financieros
- ✓ Hechos Relevantes del período
- ✓ Análisis Razonado

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>	<u>Rut</u>	<u>Firma</u>
Gabriel Aldoney Vargas	Presidente	05.596.718-0	
Jessica Saldivia Maldonado	Directora	10.233.759-k	
José Retamales Espinoza	Director	05.651.242-k	
Miguel Palma Morales	Gerente General	10.691.275-0	
