



EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADOS FINANCIEROS
31 DE MARZO DE 2023 (NO AUDITADO)
31 DE DICIEMBRE DE 2022



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

<input type="checkbox"/>	Estado de Situación Financiera Clasificados Intermedios	
<input type="checkbox"/>	Estado de Resultados Integrales por Naturaleza Intermedios	
<input type="checkbox"/>	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Intermedios	
<input type="checkbox"/>	Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Intermedios	
1.	ENTIDAD QUE REPORTA.....	8
2.	BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS	9
	a) Bases de Presentación	9
	b) Modelo de presentación de Estados Financieros.....	9
	c) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.....	10
	d) Período contable.....	10
	e) Moneda funcional y de presentación	10
	f) Transacciones moneda extranjera y saldos convertibles	11
	g) Uso de Juicios y estimaciones.....	11
	h) Inventarios corrientes.....	12
	i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	12
	j) Otros activos no financieros, corrientes.....	12
	k) Propiedades, planta y equipo.....	12
	l) Deterioro de los activos.....	14
	m) Propiedades de inversión.....	14
	n) Intangibles.....	15
	o) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	15
	p) Beneficios a los empleados	15
	q) Provisiones	16
	r) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.....	16
	s) Reconocimiento de ingresos	16
	t) Reconocimiento de gastos.....	17
	u) Impuestos diferidos e impuestos a la renta	17
	v) Efectivo y equivalentes al efectivo	18
	w) Estado de Flujo Efectivo	18
	x) Distribución de dividendos	18
	y) Transacciones con empresas relacionadas	18
	z) Corrección monetaria en economías hiperinflacionarias.....	19

aa)	Préstamos que devengan intereses.....	19
bb)	Normas NIIF e interpretaciones del Comité NIIF (CINIIF)	19
3.	INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS	21
4.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23
5.	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES	24
6.	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	24
7.	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, NO CORRIENTES.....	24
8.	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	24
9.	INVENTARIOS CORRIENTES.....	27
10.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, CORRIENTES	27
11.	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA.....	28
12.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	29
13.	IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTOS A LA RENTA	31
14.	SALDOS Y TRANSACCIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS	33
15.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES	33
16.	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	34
17.	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO	35
18.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, CORRIENTES	36
19.	PROVISIONES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS, CORRIENTES	36
20.	PATRIMONIO	38
21.	ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA INTERMEDIOS	39
22.	MEDIO AMBIENTE	41
23.	CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS	41
24.	CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES.....	42
25.	REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO	44
26.	GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA	47
27.	SANCIONES.....	49
28.	HECHOS RELEVANTES	49
29.	HECHOS POSTERIORES.....	50
30.	ANALISIS RAZONADO.....	51

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS INTERMEDIOS
Al 31 de marzo 2023 (No Auditado) y 31 de diciembre de 2022
(En miles de pesos M\$)

ACTIVOS	Nota N°	31.03.2023 M\$	31.12.2022 M\$
CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	9.169.188	7.288.191
Otros activos financieros corrientes	5	-	-
Otros activos no financieros, corrientes	6	510.854	95.770
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	8	1.382.356	1.258.677
Inventarios corrientes	9	31.420	46.197
Activos por impuestos corrientes, corrientes	10	<u>1.023.335</u>	<u>930.490</u>
Total activos corrientes		<u>12.117.153</u>	<u>9.619.325</u>
NO CORRIENTES:			
Otros activos financieros, no corrientes	5	-	-
Otros activos no financieros, no corrientes	7	-	-
Activos intangibles distintos de la plusvalía	11	3.836	7.143
Propiedades, planta y equipo	12	24.195.505	24.184.261
Activos por impuestos diferidos	13	<u>4.733.374</u>	<u>4.590.534</u>
Total activos no corrientes		<u>28.932.715</u>	<u>28.781.938</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>41.049.868</u>	<u>38.401.263</u>

Las notas adjuntas números 1 al 29 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CLASIFICADOS INTERMEDIOS
Al 31 de marzo 2023 (No Auditado) y 31 de diciembre de 2022
(En miles de pesos M\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Nota	31.03.2023	31.12.2022
	Nº	M\$	M\$
CORRIENTES:			
Otros pasivos financieros corrientes	15	1.089.356	1.066.258
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	16	999.463	437.257
Otras provisiones a corto plazo	17	59.952	86.915
Pasivos por impuestos corrientes, corrientes	18	3.316.627	1.991.212
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	19	<u>401.190</u>	<u>386.150</u>
Total pasivos corrientes		<u>5.866.588</u>	<u>3.967.792</u>
NO CORRIENTES:			
Otros pasivos financieros no corrientes	15	<u>1.658.415</u>	<u>1.908.952</u>
Total pasivos no corrientes		<u>1.658.415</u>	<u>1.908.952</u>
Total de pasivos		<u>7.525.003</u>	<u>5.876.744</u>
PATRIMONIO NETO:			
Capital emitido y pagado	20	20.328.229	20.328.229
Ganancias acumuladas	20	<u>13.196.636</u>	<u>12.196.290</u>
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		<u>33.524.865</u>	<u>32.524.519</u>
Total patrimonio, neto		<u>33.524.865</u>	<u>32.524.519</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>41.049.868</u>	<u>38.401.263</u>

Las notas adjuntas números 1 al 29 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA INTERMEDIOS

Por los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo 2023 y 2022 (No Auditado)

(En miles de pesos M\$)

Estado de Resultado por naturaleza	Nota N°	01.01.2023 31.03.2023 M\$	01.01.2022 31.03.2022 M\$
Ingresos de actividades ordinarias	21 a)	3.368.994	2.595.211
Otros ingresos	-	29.622	29.257
Gastos por beneficios a los empleados	21 b)	(408.245)	(337.675)
Gasto por depreciación y amortización	-	(170.083)	(174.658)
Otros gastos, por naturaleza	21 c)	(773.126)	(788.579)
		<u>2.047.162</u>	<u>1.323.556</u>
Ganancias de actividades operacionales			
Ingresos financieros	21 d)	216.196	75.029
Costos Financieros	21 e)	(22.169)	(27.150)
Resultados por unidades de reajuste	21 f)	(38.397)	(60.548)
Ganancia antes de impuesto	-	2.202.792	1.310.887
Gasto por impuestos a las ganancias	13	(1.202.446)	(389.041)
Ganancia del ejercicio		<u>1.000.346</u>	<u>921.846</u>
Ganancia atribuible a los propietarios de la controladora		1.000.346	921.846
Ganancia atribuible a participaciones no controladoras		-	-
		<u>1.000.346</u>	<u>921.846</u>
Ganancia del ejercicio			
Estado de otros resultados integrales			
Ganancia		1.000.346	921.846
Otros resultados intangibles		-	-
		<u>1.000.346</u>	<u>921.846</u>
Total resultado de ingresos y gastos integrales			
		<u>1.000.346</u>	<u>921.846</u>
Resultado de ingresos y gastos integrales atribuible a participaciones mayoritarios		1.000.346	921.846
Resultado de ingresos y gastos integrales atribuible a participaciones minoritarias		-	-
		<u>1.000.346</u>	<u>921.846</u>
Total resultado de ingresos y gastos integrales			
		<u>1.000.346</u>	<u>921.846</u>

Las notas adjuntas números 1 al 29 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INTERMEDIOS
Por los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo 2023 y 2022 (No Auditado)
(En miles de pesos M\$)

31 de Marzo 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				
Resultado Integral				
Ganancia	-	-	1.000.346	1.000.346
Otro resultado integral	-	-	-	-
Resultado integral	20.328.229	-	13.196.636	33.524.865
Anticipo al Fisco	-	-	-	-
Saldo final al 31/03/2023	<u>20.328.229</u>	<u>-</u>	<u>13.196.636</u>	<u>33.524.865</u>

31 de Marzo de 2022

Estado de cambios en el patrimonio	Capital emitido M\$	Otras reservas M\$	Ganancias acumuladas M\$	Patrimonio Total M\$
Saldo inicial al 01/01/2022	20.328.229	-	8.867.142	29.195.371
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-	-
Saldo inicial reexpresado	20.328.229	-	8.867.142	29.195.371
Cambios en el patrimonio				
Resultado Integral				
Ganancia	-	-	921.846	921.846
Otro resultado integral	-	-	-	-
Resultado integral	20.328.229	-	9.788.988	30.117.217
Anticipo al Fisco	-	-	-	-
Saldo final al 31/03/2022	<u>20.328.229</u>	<u>-</u>	<u>9.788.988</u>	<u>30.117.217</u>

Las notas adjuntas números 1 al 29 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO INTERMEDIOS
Por los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo 2023 y 2022 (No Auditado)
(En miles de pesos M\$)

	Nota N°	31.03.2023 M\$	31.03.2022 M\$
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	-	3.733.456	3.044.295
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-	(758.809)	(543.108)
Pago por cuenta de los empleados	-	(499.904)	(440.072)
Intereses recibidos	21 d)	216.195	82.553
Impuesto a las ganancias	-	(617.779)	(398.233)
Otras entradas de efectivo	-	<u>66.831</u>	<u>32.149</u>
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>2.139.990</u>	<u>1.777.584</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Inversiones mayores a 90 días	-	211.911	5.249.141
Compras de intangibles	11 b)	-	(1.704)
Compras de Propiedades, planta y equipos	12 b)	<u>(178.020)</u>	<u>(6.625)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		<u>33.891</u>	<u>5.240.812</u>
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pago de préstamos	-	<u>(292.884)</u>	<u>(261.117)</u>
FLUJO NETO ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		<u>(292.884)</u>	<u>(261.117)</u>
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		<u>1.880.997</u>	<u>6.757.279</u>
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		<u>1.880.997</u>	<u>6.757.279</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO		<u>7.288.191</u>	<u>425.576</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	4	<u>9.169.188</u>	<u>7.182.855</u>

Las notas adjuntas números 1 al 29 forman parte integral de estos estados financieros

EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS NO AUDITADO

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 intermedios han sido aprobados en sesión extraordinaria de Directorio N°76 celebrada el día 29 de mayo de 2023.

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 31 de marzo de 2023 (No Auditado) y 31 de diciembre de 2022 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 31 de marzo de 2023 (No Auditado) y 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones por el período de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (No Auditados), los cambios en el patrimonio neto por los períodos terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (No Auditados) y el estado de flujos de efectivo al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (No Auditados)

Las notas a los estados financieros intermedios 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 intermedios.

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 31 de marzo de 2023 (No Auditados) y 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones por el período de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (No Auditados), los cambios en el patrimonio neto por los períodos terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (No Auditados) y el estado de flujos de efectivo al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (No Auditados) 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 intermedios 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 31 de marzo de 2023 (No Auditados), y 31 de diciembre de 2022
- ✓ Estados de Resultados Integrales por naturaleza Intermedios
Por los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (No Auditados)
- ✓ Estados de Cambios en el Patrimonio Intermedios
Por los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (No Auditados)
- ✓ Estado de Flujo de Efectivos Método Directo Intermedios
Por los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (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 35% 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.

	31.03.2023	31.12.2022
	\$	\$
Unidades de Fomento	35.575,48	35.110,98
Dólar estadounidense	790.41	855.86

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 Sociedad determina una pérdida por deterioro de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en función de un modelo de pérdida esperada según NIIF 9 y de pérdida incurrida según NIC 39 al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, respectivamente, considerando el promedio móvil de los últimos 10 años, y excluyendo eventos extraordinarios.

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 equipo

- ✓ Reconocimiento y Medición:

Los activos de Propiedades, Planta y Equipo 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 equipo 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 equipo 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 equipo 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 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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 del 17.07.2015 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 1^a. 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 1^a. 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 dividendos

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

Durante los períodos al 31 de marzo de 2023 y de diciembre de 2022, la Empresa Portuaria Austral no registra saldos en este rubro.

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 31 de marzo de 2023 (No Auditados) y 31 de diciembre de 2022, 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 31 de marzo de 2023 (No Auditados) y 31 de diciembre de 2022, 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.

a. Las siguientes Enmiendas a NIIF han sido adoptadas en estos estados financieros iniciados el 1° de enero de 2022:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Referencia al Marco Conceptual (enmiendas a NIIF 3)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Propiedad, Planta y Equipo – Ingresos antes del Uso Previsto (enmiendas a NIC 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Contratos Onerosos – Costos para Cumplir un Contrato (enmiendas a NIC 37)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF, Ciclo 2018-2020 (enmiendas a NIIF 1, NIIF 9, NIIF 16 y NIC 41)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.

b. Las siguientes nuevas Normas y Enmiendas han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17, Contratos de Seguros	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Revelación de Políticas Contables (enmiendas a NIC 1 y NIIF 8 - Declaración Práctica 2)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Definición de Estimaciones Contables (enmiendas a NIC 8)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Impuesto Diferido relacionado a Activos y Pasivos que se originan de una Sola Transacción (enmiendas a NIC 12)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Información Comparativa (aplicación inicial NIIF 17 y NIIF 9)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Modificaciones a las NIIF 17 (NIC 1, NIC 38, NIC 32, NIIF 3, NIIF 17, NIC 36, NIIF 9, NIIF 4)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Ampliación de la Exención Temporal por aplicación NIIF 9 (modificaciones NIIF 4)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Clasificación de pasivos como Corriente o No Corriente (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Pasivos no corrientes con covenants (enmienda a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.
Ventas con Arrendamiento posterior (enmienda a NIIF 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2024.

La adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tienen un impacto significativo en los Estados Financieros.

3. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

a) Criterios para la identificación de los segmentos

Empresa Portuaria Austral al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022 (No Auditados) , 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 e Ingresos por concepto de Rampas Comercial y de Conectividad.

A continuación, se explican las desviaciones más relevantes de los ingresos por segmentos, en relación con el mismo período del año 2022.

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
	M\$	M\$
Muellaje	900.236	1.017.470
Transferencia	993.861	346.845
Almacenamiento y acopio	233.303	229.233
Otros servicios	634.075	456.717
Rampas comercial	442.993	380.187
Rampas conectividad	<u>164.526</u>	<u>164.759</u>
Total ingresos ordinarios	<u><u>3.368.994</u></u>	<u><u>2.595.211</u></u>

En el **Segmento Muellaje**, existe un aumento por estadía prolongada de naves científicas tales como Xue Long, Roger Revelle y Noosfera, en Naves Pesqueras por mayor estadía prolongadas de naves pesqueras nacionales y coreanas. Aumento en cruceros por mayor estadía de estas naves en puerto, y aumento en naves Otros por recalada y estadías prolongadas de naves guerra, yates y barcasas sin propulsión. Por otra parte en Acuícolas existe disminución de muellaje por suspensión de operaciones de cosecha de Australis Mar en Punta Arenas por inicio de operación de Planta Dumestre y en Naves Carga por no recalada de buques de carga de empresa melón.

En el **Segmento de transferencia**, existe un aumento que se explica por mayor cantidad de mercaderías transferidas, aumento en acuícola en terminales por mayor transferencia de carga producida por mayor operaciones de cosecha en Puerto Natales y por llegada de buques con alimento salmónes en Punta Arenas, aumento en Pesqueros por mayor transferencia producida por naves de bandera coreana, por otra parte disminución en Carga por no recalada de buque de empresa melón, y en granel por menor suministro de petróleo a naves cruceros.

En el **Segmento Almacenamiento**, se produce una disminución debido a la menor cantidad de carga peligrosa de internación, y en el **Segmento Acopio** existe un aumento el cual se relaciona con el mayor volumen de carga contenerizada.

En el **Segmento Otros Servicios**, existe un aumento de Uso de Áreas principalmente por variación de UF y nuevo contrato en Puerto Natales, aumento en otros, por mayor cobro por faenas de combustible, principalmente por las recaladas de cruceros, esto sumado a una mayor emisión de pases provisorios, aumento en Suministro de energía principalmente por mayores cobros emitidos en terminal Mardones, aumento en Habilitación por mayor cantidad de cobros emitidos en Puerto Natales por mayor operación del segmento acuícola, aumento en suministro de agua producida por efecto de recalada de cruceros, aumento en servicio anexo a naves por reactivación de cobro de servicios asociados a temporada de cruceros, y menores cobros en Retiro directo por efecto de operación de Planta Melón, lo cual ha generado una disminución en la Llegada de Cemento Comodoro.

En **Rampas comercial**, aumento se debe a la mayor estadía de cruceros en Muelle Guardián Brito, al desembarco de pasajeros en rampa Puerto Edén y Williams, mayor operación de naves acuícolas principalmente en Tres Puentes y Bahía Chilota, por otra parte existe una disminución la que se produce por menor transferencia producida por naves del segmento acuícola de empresas.

En **Rampa de Conectividad**, no existe variación relevante que mencionar.

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:

	31.03.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Caja y bancos	203.169	41.963
Inversiones financieras	<u>8.966.019</u>	<u>7.246.228</u>
Totales	<u><u>9.169.188</u></u>	<u><u>7.288.191</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:

	31.03.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Pesos chilenos	<u>9.169.188</u>	<u>7.288.191</u>
Totales	<u><u>9.169.188</u></u>	<u><u>7.288.191</u></u>

5. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es la siguiente:

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Seguros anticipados	468.981	95.770
Otros Gastos anticipados	<u>41.873</u>	<u>-</u>
Totales	<u><u>510.854</u></u>	<u><u>95.770</u></u>

7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS, NO CORRIENTES

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, 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 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es la siguiente:

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Deudores por ventas	1.080.645	1.058.252
Ingresos devengados Terminales Epa (*)	74.180	130.489
Ingresos devengados Rampas conectividad (**)	164.517	27.613
Ingresos por percibir Lic médicas	40.364	24.391
Anticipo de remuneraciones y feriados	17.291	15.591
Deudores varios	<u>5.359</u>	<u>2.341</u>
Totales	<u><u>1.382.356</u></u>	<u><u>1.258.677</u></u>

(*) Los Ingresos devengados Terminales Epa, 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 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, son los siguientes:

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Con vencimiento menor de tres meses	1.072.646	1.046.672
Con vencimiento entre tres y seis meses	7.315	10.558
Con vencimiento más de seis meses	<u>684</u>	<u>1.022</u>
Totales	<u><u>1.080.645</u></u>	<u><u>1.058.252</u></u>

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

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Saldos al inicio del período	-	(5.471)
Disminución de provisión deterioro	<u>-</u>	<u>5.471</u>
Totales	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</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:

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Pesos chilenos	<u>1.382.356</u>	<u>1.258.677</u>
Totales	<u><u>1.382.356</u></u>	<u><u>1.258.677</u></u>

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

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Australis Mar S.A.	18.117	203.940
Ultramar Agencias Marítimas Ltda.	98.644	80.348
Nova Austral	28.234	33.980
Servicios Francisco González Mansilla EIRL	135.922	111.258
Global Pesca SPA	1.094	9.826
Navimag Ferries S.A.	34.966	17.259
MTA. Agencia Marítima Ltda	29.387	11.781
Transporte y Servicios Eugenio Vilicic	29.258	34.137
Navarino Administradora de Naves S.A.	2.502	17.307
Agencias Marítimas Broom S.A	4.963	10.380
Ultraport Ltda.	22.545	18.812
Transbordadora Austral Broom S.A.	7.858	1.423
Agencias Universales S.A.	65.413	118.167
Turismo Lago Grey S.A	21.893	17.036
Inv. y Serv. Varadero	8.475	2.973
Abugosh y Cía Ltda	586	2.738
Emp.de Desarrollo Pesquero	54	1.552
Constructora Bética Spa	-	4.177
SAAM Logistisc S.A	23.444	13.745
Empresa Nacional del petroleo	1.509	1.256
Agencia de Aduana Etcheverry y Cía. Ltda.	-	4
Inchcape Shipping Service B.V. Chile Ltda	165.877	158.122
A.J. Broom y Cía. SAC	58.391	3.576
Shackleton´s Way Agentes De Naves Ltda.	114.527	9.133
B&M Agencia Maritima S.A.	36.072	25.791
Soc.Com. e Inv. Camosa Ltda	45.650	1.270
Melon S.A.	-	63.931
Maersk Logistic	4.172	3.660
Salmones Blumar Magallanes Spa	1.078	1.395
Dap Helicópteros	3.855	3.471
Salmones Multiexport S.A	1.050	-
Multiexport Patagonia S.A.	19.822	16.403
Comandancia en Jefe III Zona Naval	12.855	-
Transportes Marítimas Terra Australis	-	473
Com. e Inv. Crosur Ltda	1.672	162
Remolcadores Ultratug Ltda	1.585	6.276
Trading Patagonia S.A	412	788
Distribuidora Rofil Ltda	985	2.168
Ulog Soluciones Logísticas Integrales Ltda	7.324	1.333
Soc. Com. Vicam Ltda	9.917	4.007
Esmax Distribución Ltda	-	1.126
Renoval EIRL	1.172	385
Recasur Ltda	1.172	1.494
Ian Taylor y Cía. Ltda.	14.265	16.276
Otros Clientes	43.928	24.913
Totales	<u>1.080.645</u>	<u>1.058.252</u>

9. INVENTARIOS CORRIENTES

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

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Luces de afiliación (*)	11.408	11.408
Defensas tipo panel Shibata (*)	14.500	29.000
Materiales de oficina, aseo y computación	<u>5.512</u>	<u>5.789</u>
Totales	<u><u>31.420</u></u>	<u><u>46.197</u></u>

* Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, las Luces de afiliación por M\$11.408.-, Defensas por M\$14.500.-, corresponden a la adquisición de suministros para la Construcción Dolphin 3 y Poste de amarre 2.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES, CORRIENTES

La composición de activos por impuestos corrientes, corrientes al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es la siguiente:

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
PPM obligatorios	347.732	261.462
Crédito por capacitación	11.491	11.491
Crédito por Ley Austral	<u>664.112</u>	<u>657.537</u>
Totales	<u><u>1.023.335</u></u>	<u><u>930.490</u></u>

11. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

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

Activos intangibles	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Clases de activos intangibles, neto		
Programas informáticos, neto	<u>3.836</u>	<u>7.143</u>
Total activos intangibles, neto	<u><u>3.836</u></u>	<u><u>7.143</u></u>
Clases de activos intangibles, bruto		
Programas informáticos, bruto	<u>95.253</u>	<u>95.253</u>
Total activos intangibles, bruto	<u><u>95.253</u></u>	<u><u>95.253</u></u>
Clases de amortización acumulada y deterioro de valor, activos intangibles		
Amortización acumulada y deterioro del valor, programas informáticos	<u>(91.417)</u>	<u>(88.110)</u>
Total amortización acumulada y deterioro de valor, activos intangibles	<u><u>(91.417)</u></u>	<u><u>(88.110)</u></u>

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

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Saldo inicial	7.143	7.274
Adiciones	-	13.996
Amortizaciones	<u>(3.307)</u>	<u>(14.127)</u>
Totales	<u><u>3.836</u></u>	<u><u>7.143</u></u>

- c) Las adiciones de activos intangibles distintos de la plusvalía, 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, son las siguientes:

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Licencias operativas	-	13.996
Totales	-	13.996

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En general las Propiedades, planta y equipo 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 equipo**

La composición para los períodos 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, de las Propiedades, planta y equipo se detallan a continuación:

	31.03.2023	31.12.2022
Clases de Propiedades, planta y equipo, neto	M\$	M\$
Terrenos	7.003.635	7.003.635
Construcciones e infraestructura	16.305.163	16.300.993
Transporte terrestre	46.614	48.914
Maquinaria, equipos e instalaciones	644.983	658.328
Otros activos fijos	<u>195.110</u>	<u>172.391</u>
Total clases de Propiedades, planta y equipos, neto	<u>24.195.505</u>	<u>24.184.261</u>
Clases de Propiedades, planta y equipo, bruto	M\$	M\$
Terrenos	7.003.635	7.003.635
Construcciones e infraestructura	28.253.796	28.108.239
Transporte terrestre	101.945	101.945
Maquinaria equipos e instalaciones	1.636.360	1.635.788
Otros activos fijos	<u>662.997</u>	<u>631.106</u>
Total clases de Propiedades, planta y equipos, bruto	<u>37.658.733</u>	<u>37.480.713</u>
Clases de Propiedades, planta y equipo depreciación acumulada	M\$	M\$
Construcciones e infraestructura	(11.948.633)	(11.807.246)
Transporte terrestre	(55.331)	(53.031)
Dep. acum. Maquinarias	(991.377)	(977.460)
Otros activos fijos	<u>(467.887)</u>	<u>(458.715)</u>
Total clases de Propiedades, planta y equipo, depreciación acumulada	<u>(13.463.228)</u>	<u>(13.296.452)</u>

b) La conciliación de Propiedades, planta y equipo

	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	-	145.557	-	572	6.533	152.662
Activos en tránsito	-	-	-	-	25.358	25.358
Gasto por depreciación	-	(141.387)	(2.300)	(13.917)	(9.172)	(166.776)
Cambios, total	-	4.170	(2.300)	(13.345)	22.719	11.244
Saldo final al 31.03.2023	7.003.635	16.305.163	46.614	644.983	195.110	24.195.505

	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 01.01.2022	7.003.635	15.521.382	44.020	709.669	133.494	23.412.200
Adiciones	-	1.353.681	13.449	8.120	20.470	1.395.720
Activos en tránsito	-	-	-	-	56.282	56.282
Gasto por depreciación	-	(574.070)	(8.555)	(59.461)	(37.855)	(679.941)
Cambios, total	-	779.611	4.894	(51.341)	38.897	772.061
Saldo final al 31.12.2022	7.003.635	16.300.993	48.914	658.328	172.391	24.184.261

13. IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTOS A LA RENTA

a) Información que revelar sobre el impuesto a la renta

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Empresa ha registrado provisión por concepto de impuesto a la renta, según se detalla en Nota 18.

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 a resultado por los tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022, son los siguientes:

	01.01.2023 al 31.03.2023 M\$	01.01.2022 al 31.03.2022 M\$
Impuesto a la renta primera categoría	(518.097)	(280.438)
Impuesto a la renta DL 2398	(827.189)	(447.266)
Efecto de impuestos diferidos	142.840	338.663
Totales	(1.202.446)	(389.041)

b) Conciliación impuesto renta

	01.01.2023 al 31.03.2023		01.01.2022 al 31.03.2022	
	Base imponible M\$	Impuesto tasa 65% M\$	Base imponible M\$	Impuesto tasa 65% M\$
Conciliación de tributación aplicable				
Utilidad contable antes de impuesto	2.202.793	1.431.815	1.310.887	852.077
Otras decremento por impuestos legales	(352.875)	(229.369)	(712.363)	(463.036)
Gasto por impuestos utilizando tasa efectiva		1.202.446		389.041
Tasa efectiva		<u>55%</u>		<u>30%</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:

	31.03.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Deudores incobrables	-	-
Bono de productividad	27.086	27.035
Provisión de vacaciones	210.468	200.205
Existencias	831	7.905
Propiedad, planta y equipo	4.282.537	4.153.526
PGA Directores	38.969	30.530
Obras en ejecución	175.976	175.976
Total activos por impuestos diferidos	<u>4.735.867</u>	<u>4.595.177</u>
	31.03.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Software	<u>(2.493)</u>	<u>(4.643)</u>
Total activos por impuestos diferidos	<u>(2.493)</u>	<u>(4.643)</u>
Saldo neto de impuestos diferidos	<u>4.733.374</u>	<u>4.590.534</u>

14. SALDOS Y TRANSACCIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, la Empresa no presenta saldos por cobrar y por pagar a empresas y partes relacionadas, no existiendo transacciones que revelar.

15. OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, se registran Créditos Bancarios en el corto y largo plazo:

- En Banco 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 al 31 de marzo de 2023, la suma de M\$1.395.113.- 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 al 31 de marzo de 2023, la suma de M\$1.352.658.-, 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:

	31.03.2023		31.12.2022	
	Corriente M\$	No corriente M\$	Corriente M\$	No corriente M\$
Préstamo Banco Chile	226.070	1.126.588	221.551	581.282
Préstamo BCI	863.286	531.827	844.707	1.327.670
Totales	1.089.356	1.658.415	1.066.258	1.908.952

16. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR 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 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es la siguiente:

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Proveedores a)	234.298	210.226
Retenciones 5% estados de pago b)	67.377	67.377
Seguros por pagar c)	455.424	-
Provisión consumos básicos y otros d)	168.455	159.486
Provisión Contribuciones e)	73.909	-
Otras cuentas por pagar f)	-	168
	<u>999.463</u>	<u>437.257</u>
Totales	<u>999.463</u>	<u>437.257</u>

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

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Sociedad Ingeniería Const. y Maquinaria Ltda- Proforma	3.313	3.313
Proveedores Acuerdo Financiamiento Navimag Ferries S.A	117.208	132.585
Otros proveedores	113.777	74.328
	<u>234.298</u>	<u>210.226</u>
Totales	<u>234.298</u>	<u>210.226</u>

- Facturas Proforma Sociedad Ingeniería Construcción y Maquinaria Ltda., y Armando Núñez Parada EIRL, se encontraban adeudados al 31 de diciembre de 2020, sin embargo, según documento de Transacción y Finiquito parcial de montos indubitados entre Empresa Portuaria Austral y Sociedad Ingeniería Construcción y Maquinaria Ltda., estos fueron cancelados con fecha 28 de enero de 2021 (Sociedad Ingeniería Const. y Maquinaria Ltda.- Proforma M\$137.830 y Armando Núñez Parada E.I.R.L Proforma M\$295.870, quedando un saldo pendiente de M\$3.313)

- El monto de M\$117.208 considera el pago que se está realizando a proveedores según Acuerdo de Financiamiento entre Empresa Portuaria Austral y Navimag Ferries S.A.
 - El monto de M\$113.777, considera todos aquellos demás proveedores que prestan servicios a la empresa.
- b) El monto de \$67.377, corresponde a retención de 5% de Constructora Bética SPA, correspondiente al Proyecto Construcción Dolphin y Poste de amarre, etapa 3.
- c) El monto de \$455.424, corresponde a provisión por pago de Póliza de Seguro de Todo Riesgo Bienes Físicos.
- 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\$242.364.
- e) Saldo corresponde a provisión de contribuciones del primer trimestre del año 2023 por M\$73.909.
- f) Saldo corresponde a otras cuentas por pagar por M\$168 (para el cierre marzo 2023 el monto es cero)

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

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Pesos chilenos	<u>999.463</u>	<u>437.257</u>
Totales	<u><u>999.463</u></u>	<u><u>437.257</u></u>

17. OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

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

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Provisión PGA Directores	59.952	46.969
Provisión Indeminización Multas	<u>-</u>	<u>39.946</u>
Totales	<u><u>59.952</u></u>	<u><u>86.915</u></u>

18. 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:

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Impuesto a la renta primera categoría	1.185.081	666.984
Impuesto a la renta DL 2398	<u>1.887.800</u>	<u>1.060.612</u>
Total impuesto a la renta por pagar	<u>3.072.881</u>	<u>1.727.596</u>
Otros impuestos por pagar	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Pagos provisionales por pagar	32.910	43.196
IVA débito fiscal	203.688	207.232
Impuesto único a los trabajadores	5.400	6.721
Retención Impuesto a profesionales	<u>1.748</u>	<u>6.467</u>
Total otros impuestos por pagar	<u>243.746</u>	<u>263.616</u>
Total pasivos por impuestos corrientes	<u>3.316.627</u>	<u>1.991.212</u>

19. 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, y los pasivos por pagar por concepto de AFP, Isapre, mutual, retenciones de sueldos.

La composición de saldos corrientes y no corrientes al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, son las siguientes:

	31.03.2023	31.12.2022
	M\$	M\$
Provisión de vacaciones	323.798	308.009
Provisión bono productividad	41.671	41.591
Retenciones del personal	<u>35.721</u>	<u>36.550</u>
Totales	<u>401.190</u>	<u>386.150</u>

Los movimientos para las provisiones del personal al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

	Provisión de vacaciones	Provisión Bono Productividad	Retenciones de Sueldos
	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2023	308.009	41.591	36.550
Adiciones a la provisión	26.486	35.770	35.721
Provisión utilizada	<u>(10.697)</u>	<u>(35.690)</u>	<u>(36.550)</u>
Saldo final al 31.03.2023	<u>323.798</u>	<u>41.671</u>	<u>35.721</u>

	Provisión de vacaciones	Provisión Bono Productividad	Retenciones de Sueldos
	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial al 01.01.2022	288.122	40.143	33.785
Adiciones a la provisión	63.837	50.452	36.550
Provisión utilizada	<u>(43.950)</u>	<u>(49.004)</u>	<u>(33.785)</u>
Saldo final al 31.12.2022	<u>308.009</u>	<u>41.591</u>	<u>36.550</u>

20. PATRIMONIO NETO

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

	31.03.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Capital	<u>20.328.229</u>	<u>20.328.229</u>
Totales	<u><u>20.328.229</u></u>	<u><u>20.328.229</u></u>

- b) **Ganancias acumuladas:** El saldo del capital al 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, es el siguiente:

	31.03.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Excedente	13.276.139	9.946.991
Primera adopción IFRS (1)	(1.079.849)	(1.079.849)
Anticipo al Fisco	-	(500.000)
Utilidad del ejercicio	<u>1.000.346</u>	<u>3.829.148</u>
Total ganancias acumuladas	<u><u>13.196.636</u></u>	<u><u>12.196.290</u></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.

	31.03.2023 M\$	31.12.2022 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><u>(1.079.849)</u></u>	<u><u>(1.079.849)</u></u>

- c) **Distribución de utilidades:**

Mediante Decreto Exento número 121 del 25 de abril de 2022 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 2022 (M\$250.000.-), y septiembre de 2022 (M\$250.000.-), ambos pagados.

21. ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR NATURALEZA

- a) El resumen de los Ingresos de actividades ordinarias acumulados en los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022, son los siguientes:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
	M\$	M\$
Muellaje	900.236	1.017.470
Transferencia	993.861	346.845
Almacenamiento y acopio	233.303	229.233
Otros servicios	634.075	456.717
Rampas comercial	442.993	380.187
Rampas conectividad	<u>164.526</u>	<u>164.759</u>
Total ingresos ordinarios	<u><u>3.368.994</u></u>	<u><u>2.595.211</u></u>

- b) Los gastos por beneficios a los empleados utilizados acumulados en los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022, son los siguientes:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
	M\$	M\$
Gastos por beneficios a los empleados	<u>(408.245)</u>	<u>(337.675)</u>
Totales	<u><u>(408.245)</u></u>	<u><u>(337.675)</u></u>

- c) El resumen de los otros gastos por naturaleza utilizados acumulados en los periodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022, son los siguientes:

	01.01.2023 31.03.2023 M\$	01.01.2022 31.03.2022 M\$
Outsourcing	(240.509)	(209.991)
Patentes y contribuciones	(115.782)	(116.448)
Consumos básicos	(65.539)	(51.721)
Seguros	(83.627)	(67.265)
Mantenión y reparación	(22.126)	(89.967)
Gastos generales	(32.537)	(26.502)
Rampas Conectividad	(150.325)	(129.674)
Rampa comercial	(22.651)	(15.148)
Gastos directorio	(30.870)	(26.897)
Prevención de Riesgos	(5.147)	(18.132)
Materiales Aseo y Oficina	(2.933)	(4.217)
Otros	(1.080)	(32.617)
Totales	<u>(773.126)</u>	<u>(788.579)</u>

- d) El resumen de los ingresos financieros utilizados acumulados en los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022, son los siguientes:

	01.01.2023 31.03.2023 M\$	01.01.2022 31.03.2022 M\$
Ingresos financieros	<u>216.196</u>	<u>75.029</u>
Totales	<u><u>216.196</u></u>	<u><u>75.029</u></u>

- e) El resumen de los costos financieros utilizados acumulados en los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022, son los siguientes:

	01.01.2023 31.03.2023 M\$	01.01.2022 31.03.2022 M\$
Costos financieros	<u>(22.169)</u>	<u>(27.150)</u>
Totales	<u><u>(22.169)</u></u>	<u><u>(27.150)</u></u>

- f) El resumen de los resultados por unidades de reajuste utilizados acumulados en los períodos de tres meses terminados al 31 de marzo de 2023 y 31 de marzo de 2022, son los siguientes:

	01.01.2023 31.03.2023 M\$	01.01.2022 31.03.2022 M\$
Resultado por unidades de reajuste	<u>(38.397)</u>	<u>(60.548)</u>
Totales	<u><u>(38.397)</u></u>	<u><u>(60.548)</u></u>

22. 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 EPA 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.

23. 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:

	31.03.2023 M\$	31.12.2022 M\$
Pólizas de responsabilidad civil	4.735.796	4.735.796
Boletas de garantías de clientes	609.502	606.538
Boletas de garantías de contratistas	<u>308.347</u>	<u>285.104</u>
Totales	<u><u>5.653.645</u></u>	<u><u>5.627.438</u></u>

24. 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

Empresa Portuaria Austral ("EPA") mantiene un litigio pendiente con Sociedad de Ingeniería, Construcción y Maquinaria Ltda. ("SICOMAQ"), el que se produjo con ocasión del contrato SGD - C 01/16 "Mejoramiento capacidad de atraque Muelle A. Pratt - Punta Arenas". La causa es tramitada ante el Árbitro Mixto Sr. Rafael Gómez Balmaceda, bajo el Rol N° 682. Actualmente, se encuentra en la etapa de prueba y se encuentra pendiente de rendición la prueba confesional, testimonial y pericial.

La cuantía del juicio alcanza \$4.176.398.422, 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 apernado 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, EPA y SICOMAQ celebraron una transacción parcial sobre montos adeudados no disputados. El monto transigido y pagado por EPA fue \$903.006.483.-, 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: \$43.168.167.-, más IVA.
- Reembolso de Valores Proforma
- Instalaciones eléctricas: \$295.869.728.-, más un 5% de administración e IVA.
- Instalación red de agua potable e incendio: 137.830.185.-, más un 5% de administración, más IVA.
- Devolución de retenciones: \$240.759.418 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 \$3.498.625.128, respecto de la cual debe considerarse lo 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. De allí que, exista un riesgo medio de que EPA deba pagar el total de lo faltante que resulta entre lo demandado y lo transigido. Sólo a modo de ejemplo, y sin que sea una decisión vinculante para el Tribunal Arbitral, luego de una asesoría externa decretada en el proceso de conciliación, el Árbitro sugirió que EPA sólo debía pagar a SICOMAQ la suma de \$170.000.000, por el resto de las partidas no transigidas.

“SUPERINTENDENCIA DEL MEDIO AMBIENTE (SMA) con EMPRESA PORTUARIA AUSTRAL”.

Se trata de una denuncia formulada ante la SMA por un vecino del Terminal de Puerto Natales por infringir la norma sobre emisión de ruidos en el Puerto, ya que estaríamos emitiendo ruidos superiores a los que permite la norma.

El SMA nos formuló cargos y nuestros descargos fueron presentados el día 23 de diciembre de 2021. En los descargos se reconoce la infracción y EPA Austral se compromete a corregir el problema que suscitó la denuncia.

Con fecha 11 de julio de 2022, se dictó sentencia condenatoria, la cual fue notificada el día 01 de agosto de 2022. La Sentencia condenó a la Empresa Portuaria Austral al pago de 81 UTA. Con fecha 08 de agosto de 2022 se interpuso Recurso de Reposición en contra de esta resolución solicitando absolución, y en subsidio rebaja.

Hasta la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros, se dictó sentencia aplicándonos una multa ascendente a 81 UTA. Y en contra de ella se presentó un recurso de reposición, el cual aún no se ha resuelto por la SMA.

RECLAMO JUDICIAL Rol N°I-14-2022

Presentado ante el Juzgado del Trabajo de Puerto Natales:

Se trata de un reclamo presentado por la empresa en contra de una multa cursada por la Inspección del trabajo (ascendente a 40 UTM), por supuestamente no haber adoptado en el Terminal de Puerto Natales, todas las medidas necesarias para proteger eficazmente la vida y salud de los trabajadores de una Empresa de Estiba, al tener Epaustral servicios higiénicos a más de 75 metros de distancia del área de trabajo.

Hasta la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros, se está a la espera de que el tribunal cite a las partes a comparendo.

- d) Restricciones: La Empresa no tiene restricciones a la gestión o límites a indicadores financieros originados por contratos y convenios con acreedores.

25. 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 31 de marzo de 2023:

Nombre	Cargo	Período de desempeño	Dieta	Dieta	PGA del año	PGA del año	Totales	Totales
			(monto bruto) M\$	(monto líquido) M\$	2022 (monto bruto) M\$	2022 (monto líquido) M\$	(monto bruto) M\$	(monto líquido) M\$
Gabriel Aldoney Vargas	Presidente	01.01.2023 al 31.03.2023	5.958	5.362	-	-	5.958	5.362
Jessica Saldivia Maldonado	Directora	01.01.2023 al 31.03.2023	2.979	2.681	-	-	2.979	2.681
José Retamales Espinoza	Director	01.01.2023 al 31.03.2023	2.979	2.681	-	-	2.979	2.681
Totales			11.916	10.724	-	-	11.916	10.724

Por Ord. Nro.000147, de fecha 20.05.2022 del director ejecutivo del SEP Sr. 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:

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

ii. Sra. Jessica Saldivia Maldonado, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba la Sra. Laura Álvarez Yercic, desde el 23 de mayo de 2022 y hasta el 1° de octubre de 2025.

iii. Sr. José Retamales Espinoza, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba la Sra. 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 2022:

Nombre	Cargo	Período de desempeño	Dieta	Dieta	PGA del año	PGA del año	Totales	Totales
			(monto bruto) M\$	(monto líquido) M\$	2021 (monto bruto) M\$	2021 (monto líquido) M\$	(monto bruto) M\$	(monto líquido) M\$
Alejandro García-Huidobro	Presidente	01.01.2022 al 18.05.2022	7.966	7.169	23.484	21.136	31.450	28.305
Laura Álvarez Yercic	Directora	01.01.2022 al 18.05.2022	3.983	3.585	11.742	10.568	15.725	14.153
Verónica Peragallo Quijada	Directora	01.01.2022 al 18.05.2022	3.983	3.585	11.742	10.568	15.725	14.153
Gabriel Aldoney Vargas	Presidente	19.05.2022 al 31.12.2022	14.236	12.812	-	-	14.236	12.812
Jessica Saldivia Maldonado	Directora	19.05.2022 al 31.12.2022	7.118	6.406	-	-	7.118	6.406
José Retamales Espinoza	Director	19.05.2022 al 31.12.2022	7.118	6.406	-	-	7.118	6.406
Totales			44.404	39.964	46.968	42.272	91.372	82.236

A contar del 28 de junio de 2018 y hasta el 1° de octubre de 2019, se designa como presidente del Directorio de Empresa Portuaria Austral, al señor Alejandro García Huidobro Ochagavía, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba el señor Mario Maturana Jaman. Con fecha 05 de octubre de 2019, el SEP en sesión del 05 de septiembre de 2019, acordó renovar en su cargo hasta el 1° de octubre de 2023 a don Alejandro Huidobro Ochagavía.

A contar del día 28 de junio de 2018 y hasta el 1° de octubre de 2021, se designa como directora de Empresa Portuaria Austral, a la señora Laura Álvarez Yercic, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba la señora Jacqueline Weinstein Levy. La directora mantendrá sus funciones desde el 2 de octubre de 2021 y hasta 1° de octubre de 2025, según Oficio SEP número 285 del 30 de septiembre de 2021.

A contar del día 28 de junio de 2018 y hasta el 1° de octubre de 2021, se designa como directora de Empresa Portuaria Austral, a la señora Verónica Peragallo Quijada, en reemplazo y en las mismas condiciones en que se desempeñaba la señora Claudia Silva Burgos. La directora mantendrá sus funciones desde el 2 de octubre de 2021 y hasta 1° de octubre de 2025, según Oficio SEP número 285 del 30 de septiembre de 2021.

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:

Cargo	Período de desempeño	Remuneración	
		Período a Marzo 2023	Período a Diciembre 2022
		M\$	M\$
Gerente General	20.08.2019 al 99.99.9999	33.171	141.738
Gerente de Servicios	01.06.2003 al 99.99.9999	23.105	91.577
Gerente Administración y Finanzas	04.03.2019 al 99.99.9999	14.195	81.831
		<u>70.471</u>	<u>315.146</u>

Las remuneraciones del año 2022 incluyen el pago del PGA del año 2021.

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	31.03.2023	31.12.2022
Gerentes y ejecutivos	3	3
Profesionales y técnicos	17	16
Operativos y administrativos	20	20
Convenio rampas conectividad	<u>16</u>	<u>16</u>
Totales	<u>56</u>	<u>55</u>

La distribución del personal de la Empresa por características:

		31.03.2023	31.12.2022
Género	Hombre	41	41
	Mujer	15	14
Nacionalidad	Chilenos	56	55
	Extranjeros	0	0
Rango de Edad	Menor de 30 años	5	5
	Entre 30 a 40 años	16	16
	Entre 41 a 50 años	17	16
	Entre 51 a 60 años	15	15
	Entre 61 a 70 años	3	3
	Superior a 70 años	0	0
Antigüedad	Menor de 3 años	8	7
	Entre 3 y 6 años	21	21
	Más de 6 y menos de 9 años	7	7
	Entre 9 y 12 años	4	4
	Más de 12 años	16	16

26. 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.

27. SANCIONES

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

28. HECHOS RELEVANTES

Con fecha 22 de marzo de 2022, la Empresa Portuaria Austral celebró un Contrato de suministro y construcción a suma alzada y llave en mano, titulado "Construcción Dolphin y Poste de Amarre Muelle A. Prat – Punta Arenas", previo proceso de licitación pública. En consideración a la inactividad e insuficiencia de las acciones adoptadas por Contratista para resolver los inconvenientes, y debido a lo reiterado de las infracciones, el retraso en la ejecución de la obra que éstas generan y los perjuicios que dicho retraso ocasionan a la empresa, el Directorio de la Empresa Portuaria Austral adoptó la decisión de ejercer el derecho contenido en la cláusula 27.2 del Contrato, y poner término anticipado por la causal de incumplimiento del Contratista, mediante carta de notificación de fecha 17 de febrero de 2023, según lo dispone la cláusula 27.2.1, para todos los efectos contractuales y legales.

29. HECHOS POSTERIORES

Con fecha 05 de mayo de 2023, se recepciona Decreto Exento N°90 de fecha 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, durante el año 2023. La Empresa Portuaria Austral deberá enterar la suma de M\$500.000.- (Junio 2023 M\$250.000.- y Agosto 2023 M\$250.000.-)

Entre el 01 de abril de 2023 y hasta el 29 de mayo de 2023, fecha de emisión de los presentes estados financieros, no existen otros Hechos posteriores que informar.

ANALISIS RAZONADO AL 31 DE MARZO DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INDICES FINANCIEROS	Unidad	2023	2022
Liquidez			
Liquidez corriente (Activos corrientes/Pasivos corrientes)	veces	2.07	2.42
Razón Acida (Activos corrientes-Existencias)/(Pasivos corrientes)	veces	2.06	2.41
Endeudamiento			
Razón de Endeudamiento (Pasivo exigible/Patrimonio)	%	22.45%	18.07%
Porción de la Deuda			
Deuda Corriente/Deuda Total	%	77.96%	67.52%
Deuda No Corriente/Deuda Total	%	22.04%	32.48%
Actividad			
Total de Activos	M\$	41.049.868	38.401.263
Total Activo No Corrientes	M\$	28.932.715	28.781.938
Resultados			
Ingreso Actividades Ordinarias	M\$	3.368.994	2.595.211
Ganancias Antes de Impuesto	M\$	2.202.792	1.310.887
Ganancia del ejercicio	M\$	1.000.346	921.846
Rentabilidad			
Rentabilidad del Patrimonio (Ganancia/Patrimonio)	%	2.98%	2.83%
Rentabilidad del Activo	%	2.44%	2.40%

A continuación, se presenta un análisis razonado de los estados financieros desde el 01 de enero de 2023 al 31 de marzo de 2023, comparado con período de 2022.

- 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 2.07 veces para cancelarlo, es decir, la empresa no posee inconvenientes en saldar sus obligaciones ante eventualidades en el corto plazo. Variación se debe principalmente a la recuperación de las cuentas por cobrar de clientes por M\$3.733.456, contrarrestados por desembolsos en 2023 asociados a proveedores por M\$758.809, pago de beneficios y remuneraciones a los empleados por M\$499.904 y por compras de Propiedades, Planta y Equipo por M\$178.020, lo que deriva en una mayor liquidez al 31 de marzo de 2023 frente al 31 de diciembre de 2022.

Por otra parte, la **Razón Ácida**, expresada como la relación entre fondos disponibles y pasivos circulantes, 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 22.45% 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\$41.049.868.- y se compone de la siguiente manera: 30% activos corrientes, y a 70% a activos no corrientes. El incremento del activo se debe principalmente a la

contratación de una nueva póliza de seguro suscrita en el mes de febrero de 2023, lo que significó un incremento de M\$376.790. Adicionalmente, existió un aumento de los gastos anticipados ascendente a M\$40.364. Adicionalmente el incremento de este rubro al 31 de marzo de 2023, se origina por los PPM pagados entre los meses de enero a marzo de 2023 y a la reajustabilidad del Crédito Ley Austral.

Rotación y Permanencia de Inventario, el monto de los inventarios al 31 de marzo de 2023, asciende a M\$31.420.- y al 31 de diciembre de 2022 es de M\$46.197.-, el cual se compone de materiales para la construcción del Dolphin y Poste de amarre (Luces de Enfilación, Defensas y Balizas por M\$25.908.-), y materiales de aseo, oficina y computación, por la suma de M\$5.512.-

Resultados

Por el lado de los ingresos de actividades ordinarias, al mes de marzo de 2023, ascienden a M\$3.368.994.-, los cuales se componen de M\$3.368.994.- por ingresos ordinarios, M\$2.761.475.- ingresos comerciales de Rampas e ingresos de conectividad Rampas por M\$607.519.-, siendo estos últimos ingresos una provisión conforme a cláusula número 5 del Convenio de Rampas de Conectividad, que estipula lo máximo que la empresa puede facturar al Subsidio Nacional de Transporte Público.

La distribución de los ingresos obtenidos corresponde a un 27% en Servicio de Muellaje, 30% en Servicio de Transferencia, 7% en Servicio de almacenaje y acopio, 19% en Otros Servicios, y 17% en ingresos de Rampas comerciales y de conectividad.

El incremento se genera, por mayor cobro por faenas de combustible, servicios anexos a las naves, y un importante crecimiento en el cobro de pasajeros, todo lo anterior, asociado a la reactivación de la industria turística, lo cual está asociado a mayores recaladas de cruceros durante este año, además de una participación más activa de la industria acuícola en el Terminal Natales. Podemos mencionar Rampas Comerciales cuyo incremento está asociado a las recaladas de naves de cruceros en Puerto Edén, y Muelle Guardian Brito de Puerto Williams.

En cuanto a los costos están muy en línea con el año anterior, con un incremento solo de un 2,6% principalmente por efecto de mano de obra explicado por reajuste IPC aplicado en diciembre 2022.

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 31 de marzo de 2023, se obtuvo un flujo neto positivo originado por actividades de la Operación de M\$2.139.990. – siendo superior al obtenido a igual fecha del período anterior, principalmente por mayores cobros en venta de bienes y prestación de servicios producto de la reanudación de temporada



de cruceros, y mayores ingresos financieros obtenidos, lo cual es reflejo de la mayor disponibilidad de caja y a que las tasas de mercado han sido más competitivas respecto al año anterior.

Por otro lado, el flujo neto originado por actividades de inversión la desviación obedece a mayores inversiones realizadas en compra de intangibles y propiedad planta y equipos, (es importante mencionar un mayor valor por activación a obras en etapa de ejecución.), y menores inversiones mayores a 90 días.

En relación con el flujo neto originado por actividades de Financiamiento, se considera el pago de las cuotas correspondientes al año 2022 según calendario respectivo, del préstamo del BCI y Banco Chile, por la suma de M\$1.103.904.- a diciembre de 2022.

Por otra parte, mediante Decreto Exento número 121 del 25 de abril de 2022 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 2022 (M\$250.000.-), y septiembre de 2022 (M\$250.000.-), ambos pagados.

Con fecha 05 de mayo de 2023, se recepciona Decreto Exento N°90 de fecha 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, durante el año 2023. La Empresa Portuaria Austral deberá enterar la suma de M\$500.000.- (Junio 2023 M\$250.000.- y Agosto 2023 M\$250.000.-)

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.



EPAUSTRAL
CONECTANDO A MAGALLANES

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

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

En Sesión Extraordinaria de Directorio N°76, de fecha 29 de mayo de 2023, 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 31 de marzo de 2023, 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	_____
Jose Retamales Espinoza	Director	05.651.242-k	_____
Rodrigo Pommiez Aravena	Gerente General	13.614.897-4	_____



NOMBRE: JESSICA ANDREA SALDIVIA MALDONADO
RUT: 10233759-K

Firmado electrónicamente el: 29-05-2023 17:21
ID Transacción:9A172B1D-C8E72



NOMBRE: GABRIEL ALEJANDRO ALDONEY VARGAS
RUT: 5596718-0

Firmado electrónicamente el: 29-05-2023 17:27
ID Transacción:9A172B1D-1D510

BPO ADVISORS



CVE: 9A172B1D

Puede validar este documento en <https://validador.firmaya.cl>

www.bpo-advisors.net