

TERMINAL PORTUARIO DE VALPARAÍSO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 (Re-expresado)
el informe del auditor independiente



Informe del Auditor Independiente

Señores Accionistas y Directores de
Terminal Portuario Valparaíso S.A.:

Opinión

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Terminal Portuario Valparaíso S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las correspondientes notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Terminal Portuario Valparaíso S.A. al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas de Contabilidad NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [International Accounting Standards Board (IASB)].

Base para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestras responsabilidades de acuerdo con tales normas se describen, posteriormente, en los párrafos bajo la sección “Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros” del presente informe. De acuerdo a los requerimientos éticos pertinentes para nuestra auditoría de los estados financieros se nos requiere ser independientes de Terminal Portuario Valparaíso S.A. y cumplir con las demás responsabilidades éticas de acuerdo a tales requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Otros asuntos

Los estados financieros de Terminal Portuario Valparaíso S.A. al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y por los años terminados en esas fechas, preparados y presentados antes de los ajustes de re-expresión descritos en Nota 27, fueron auditados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin modificaciones sobre los mismos en su informe de fecha 28 de marzo de 2023.

Los ajustes de re-expresión realizados a los montos correspondientes, en los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, descritos en Nota 27, no fueron auditados por nosotros ni por otros auditores independientes. No fuimos contratados para auditar, revisar o aplicar cualquier otro procedimiento de auditoría sobre los estados financieros del año 2022 o sobre dichos ajustes de reexpresión y, en consecuencia, no expresamos una opinión ni cualquier otro tipo de seguridad sobre los mismos.



Responsabilidades de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [International Accounting Standards Board (IASB)]. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros la Administración es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias, que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de Terminal Portuario Valparaíso S.A. para continuar como una empresa en marcha por al menos los doce meses siguientes a partir del final del período sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período.

Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable que los estados financieros como un todo, están exentos de representaciones incorrectas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe del auditor que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable, es un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad y, por lo tanto, no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile siempre detectará una representación incorrecta significativa cuando ésta exista. El riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a fraude es mayor que el riesgo de no detectar una representación incorrecta significativa debido a un error, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, ocultamiento, representaciones inadecuadas o hacer caso omiso de los controles por parte de la Administración. Una representación incorrecta se considera significativa sí, individualmente, o en su sumatoria, éstas podrían influir el juicio que un usuario razonable realiza a base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, nosotros:

- Ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría en respuesta a tales riesgos. Tales procedimientos incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia con respecto a los montos y revelaciones en los estados financieros.
- Obtenemos un entendimiento del control interno pertinente para una auditoría con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero sin el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Terminal Portuario Valparaíso S.A. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión.
- Evaluamos lo apropiado que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como evaluamos lo apropiado de la presentación general de los estados financieros.
- Concluimos si a nuestro juicio existen hechos o circunstancias, que, considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad de Terminal Portuario Valparaíso S.A. para continuar como una empresa en marcha por un período de tiempo razonable.



Se nos requiere comunicar a los responsables del Gobierno Corporativo, entre otros asuntos, la oportunidad y el alcance planificados de la auditoría, y los hallazgos significativos de la auditoría incluyendo, cualquier deficiencia significativa y debilidad importante del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gonzalo Rojas Ruz'.

Gonzalo Rojas Ruz

KPMG Ltda.

Viña del Mar, 28 de marzo de 2024

Índice

	<u>Páginas</u>
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION.....	6
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	7
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO	8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	9
NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL	9
NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	10
2.1 Bases de preparación.....	10
2.2 Moneda Funcional y Transacciones en monedas extranjeras y unidades de reajuste.....	13
2.3 Efectivo y equivalentes al efectivo.....	14
2.4 Instrumentos financieros.....	14
2.5 Inventarios	17
2.6 Gastos pagados por anticipados.....	17
2.7 Propiedades, plantas y equipos.....	17
2.8 Arrendamientos.....	18
2.9 Activos intangibles.....	18
2.10 Deterioro de activos no financieros.....	19
2.11 Impuesto a la renta e Impuestos diferidos.....	20
2.12 Provisiones	20
2.13 Ingresos de actividades ordinarias y costos de explotación.....	20
2.14 Gastos de administración	21
2.15 Ingresos y Costos Financieros.....	21
2.16 Política de Distribución de Dividendos.....	21
2.17 Medio Ambiente	21
NOTA 3.- INFORMACIÓN FINANCIERA POR ESTRUCTURA DE TARIFAS	21
NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	21
NOTA 5.- ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.....	22
NOTA 6.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	22
NOTA 7.- INVENTARIOS.....	24
NOTA 8.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	24
NOTA 9.- OTROS ACTIVOS Y PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES.....	25
NOTA 10.- OTROS ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES	25
NOTA 11.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS	26
NOTA 12.- ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE PLUSVALÍA.....	29
NOTA 13.- PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS.....	30
NOTA 14.- IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS	31

NOTA 15.- CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	32
NOTA 16.- OTRAS PROVISIONES.....	33
NOTA 17.- PATRIMONIO	34
NOTA 18.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	35
NOTA 19.- COSTOS DE VENTAS.....	35
NOTA 20.- GASTOS DE ADMINISTRACION	36
NOTA 21.- OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS POR FUNCION	36
NOTA 22.- INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS	37
NOTA 23.- DIFERENCIAS DE CAMBIO.....	37
NOTA 24.- CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES	38
NOTA 25.- MEDIO AMBIENTE	39
NOTA 26.- SANCIONES	39
NOTA 27.- RE-EXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	39
NOTA 28.- ACUERDO DE CONCESION	43
NOTA 29.- HECHOS POSTERIORES	45

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (Re-expresado)
(Dólares Estadounidenses USD)

ACTIVOS	Nota	31.12.2023 USD	31.12.2022 Reexpresados USD
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4-5	538.855	653.455
Otros activos financieros, corrientes	10	81.749	28.263
Otros activos no financieros, corrientes	9	1.346.670	1.527.347
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	5-6	1.763.360	2.878.408
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas, corrientes	11	15.160	-
Inventarios	7	157.499	88.852
Activos por impuestos corrientes	8	96.309	195.972
Activos corrientes totales		3.999.602	5.372.297
Activos no corrientes			
Activos intangibles distintos de la plusvalía	12	7.986.152	11.418.955
Propiedades, planta y equipo	13	1.091.439	977.846
Total de activos no corrientes		9.077.591	12.396.801
Total de activos		13.077.193	17.769.098

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (Re-expresado)
(Dólares Estadounidenses USD)

PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31.12.2023 USD	31.12.2022 Re-expresados USD
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros, corrientes	10	1.567.580	1.522.320
Otros pasivos no financieros, corrientes	9	227.321	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, corrientes	5-15	1.474.147	1.956.964
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, corrientes	5-11	314	581.284
Pasivos corrientes totales		3.269.362	4.060.568
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros, no corrientes	10	1.609.159	3.176.740
Cuentas por pagar a entidades relacionadas, no corrientes	11	252.018	3.247.165
Pasivo por impuestos diferidos	14	1.414.759	1.344.581
Otras provisiones	16	113.954	52.520
Pasivos no corrientes totales		3.389.890	7.821.006
Total de pasivos		6.659.252	11.881.574
Patrimonio			
Capital emitido	17	2.330.000	2.330.000
Ganancias acumuladas	17	4.087.941	3.557.524
Patrimonio total		6.417.941	5.887.524
Total de patrimonio y pasivos		13.077.193	17.769.098

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION

Por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 (Re-expresado)
(Dólares Estadounidenses USD)

		01.01.2023	01.01.2022
	Nota	31.12.2023	31.12.2022
ESTADO DE RESULTADOS		USD	Re-expresados
			USD
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	18	23.771.104	22.718.779
Costo de ventas	19	(20.137.273)	(15.411.205)
Ganancia bruta		3.633.831	7.307.574
Otros ingresos por función	21	67.355	57.501
Gastos de administración	20	(2.569.024)	(2.007.061)
Otros gastos por función	21	(50.846)	(29.522)
Ingresos financieros	22	-	13.823
Costos financieros	22	(252.779)	(162.773)
Diferencias de cambio	23	200.755	(275.968)
Ganancia (pérdida), antes de Impuesto		1.029.292	4.903.574
Gasto por impuesto a las ganancias	14	(271.554)	(1.346.050)
Ganancia (pérdida)		757.738	3.557.524

		01.01.2023	01.01.2022
	Nota	31.12.2023	31.12.2022
ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES		USD	Re- expresados
			USD
Ganancia (pérdida) del ejercicio		757.738	3.557.524
Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos		-	-
Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral		-	-
Resultado integral total		757.738	3.557.524

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 (Re-expresado)
(Dólares Estadounidenses USD)

	Nota	Capital emitido USD	Ganancias (pérdidas) acumuladas USD	Patrimonio total USD
Estados de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2023				
Saldo Inicial al 01.01.2023		2.330.000	3.557.524	5.887.524
Cambios en el patrimonio				
Provisión dividendo mínimo	9		(227.321)	(227.321)
Ganancia (pérdida)	17	-	757.738	757.738
Resultado integral		2.330.000	4.087.941	6.417.941
Saldo Final al 31.12.2023		2.330.000	4.087.941	6.417.941
Estados de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre de 2022				
Saldo Inicial al 01.01.2022		2.330.000	-	2.330.000
Cambios en el patrimonio				
Ganancia (pérdida) Re-expresado	17	-	3.557.524	3.557.524
Resultado integral Re-expresado		-	3.557.524	3.557.524
Saldo Final al 31.12.2022 Re-expresado		2.330.000	3.557.524	5.887.524

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO

Por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Dólares Estadounidenses USD)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Nota	01.01.2023 31.12.2023 USD	01.01.2022 31.12.2022 USD
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Clases de cobros por actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		24.979.465	55.116.930
Clases de pagos			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(6.865.018)	(42.440.540)
Otros pagos por actividades de operación		(17.574.944)	(11.979.433)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación		539.503	696.957
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Compra de propiedades, plantas y equipo	13	(603.245)	(1.249.876)
Compra de activos intangibles	12	(6.055)	(1.099.897)
Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de inversión		(609.300)	(2.349.773)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Importes procedentes de la emisión de acciones	17	-	2.330.000
Intereses pagados		(44.802)	(23.729)
Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de financiación		(44.802)	2.306.271
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		-	-
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(114.599)	653.455
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del ejercicio	4	653.455	-
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	4	538.855	653.455

Las notas adjuntas forman parte integral de los presentes estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

Terminal Portuario de Valparaíso S.A., Rol Único Tributario 77.513.405-4 (en adelante TPV S.A.), integra parte del Grupo de Agencias Universales S.A., quien a su vez es parte del Holding Grupo Empresas Navieras S.A. (GEN). TPV S.A. es una Sociedad Anónima Cerrada chilena, que se constituyó por escritura pública otorgada el día 21 de diciembre de 2021, ante don Jorge Figueroa Herrera, Notario Público Interino de la Notaría número 29 de Santiago, de domicilio, calle Mac-Iver número doscientos veinticinco, oficina trescientos dos, Santiago.

La Sociedad tiene su domicilio en la ciudad de Valparaíso, República de Chile. La controladora directa de la sociedad es Agencias Universales S.A., mientras que la controladora última del grupo es Grupo Empresas Navieras S.A. (GEN).

El objeto social está definido en el contrato de concesión suscrito el 21 de enero de año 2022, entre la Empresa Portuaria Valparaíso (EPV) y TPV que se detalla en Nota 28 y consiste en la entrega en forma exclusiva para el desarrollo, mantención y explotación del frente de atraque N°2 del Puerto Valparaíso, incluyendo la prestación de servicios de muellaje, almacenamiento y operación del terminal intermodal en el área de la concesión, el domicilio social será la Comuna de Valparaíso.

La duración de esta Sociedad está sujeta al plazo del Contrato de la Concesión, el cual será de cuatro años contados desde la fecha de entrega del frente de atraque N°2 del Puerto Valparaíso, evento que se produjo el 16 de marzo de 2022.

De acuerdo a lo previsto en el Artículo 14 de la Ley N°19.542, que regula las concesiones portuarias, la Sociedad debe someterse a las normas que regulan a las sociedades anónimas abiertas, debiendo inscribirse en el Registro de Valores de la Comisión para el Mercado Financiero. La Sociedad, con fecha 23 de marzo de 2022, se inscribió en el registro especial de entidades informantes de la Comisión para el Mercado Financiero, bajo el número 613, según lo que establece la Ley N°20.382 de octubre de 2009.

Los accionistas de TPV S.A., son:

Accionistas	Capital USD al 31.12.2023	Nº Acciones	Participación
Agencias Universales S.A.	2.327.670	2.327.670	99,9 %
Terminales y Servicios de Contenedores S.A.	2.330	2.330	0,1 %
Total	2.330.000	2.330.000	100 %

El Capital Autorizado de la Sociedad asciende a USD 2.330.000, dividido en 2.330.000 acciones, todas de una misma y única serie. Sus accionistas son Agencias Universales S.A. quien suscribió 2.327.670 acciones, obteniendo así un porcentaje de participación del 99,9%, y Terminales y Servicios de Contenedores S.A., quien suscribió 2.330 acciones, obteniendo así un porcentaje de participación del 0,1%.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el capital se encuentra enterado en un 100%.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MATERIALES

2.1 Bases de preparación y presentación

Los estados financieros de TPV al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados y presentados de acuerdo a las Normas de Contabilidad NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board, en adelante "IASB"

Los presentes estados financieros, se presentan en dólares estadounidenses, siendo ésta la moneda funcional de la Sociedad.

La información contenida en los presentes estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es responsabilidad del Directorio de la Sociedad, que manifiesta expresamente su responsabilidad por la naturaleza consistente y confiable de la aplicación de las Normas de Contabilidad NIIF.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sociedad. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Por lo general, el costo histórico está basado en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo a lo señalado en Nota 2.1 y aprobadas por su Directorio en sesión celebrada con fecha 25 de marzo de 2024.

Período contable

Los presentes estados financieros incluyen los siguientes estados:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados de Cambios en el Patrimonio por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados de Resultados Integrales por función por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- Estados de Flujos de Efectivo, Método Directo, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Nuevos Pronunciamientos NIIF

a) Normas, interpretaciones y enmiendas obligatorias por primera vez para los ejercicios financieros iniciados el 1 de enero de 2023.

Los siguientes pronunciamientos contables son de aplicación obligatoria a partir del período iniciado el 1 de enero de 2023:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17 Contratos de seguros	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad).	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8).	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12).	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.
Reforma Fiscal Internacional Reglas del Modelo del Segundo Pilar (Modificaciones a la NIC 12).	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023.

La Administración ha evaluado la aplicación de estas nuevas enmiendas y no ha identificado efectos contables significativos en los estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

b) Normas, interpretaciones y enmiendas emitidas, cuya aplicación aún no es obligatoria, para las cuales no se ha efectuado adopción anticipada.

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2024, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros. La entidad tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Modificaciones a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.
Venta o aportaciones de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto (Modificaciones a la NIIF 10, NIIF 11 y NIC 28)	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
Pasivos por arrendamientos en una venta con arrendamiento posterior (Modificaciones a la NIIF 16)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada.
Pasivos no corrientes con covenants (Modificaciones a la NIC 1)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024.
Acuerdos de financiación de proveedores (Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024 (con aplicación anticipada permitida) y las modificaciones a la NIIF 7 cuando aplique las modificaciones a la NIC 7.
Ausencia de convertibilidad (Modificación a la NIC 21)	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2025. Se permite adopción anticipada.

La Administración no espera que la aplicación futura de estas enmiendas e interpretaciones tengan un efecto significativo en los estados financieros de la Sociedad en el período de su primera aplicación.

c) Pronunciamientos normativos, cuya aplicación aún no es obligatoria, para las cuales no se ha efectuado adopción anticipada.

Los siguientes pronunciamientos emitidos son aplicables para la preparación de los informes de sostenibilidad. El Grupo tiene previsto adoptar los pronunciamientos en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Nuevas NIIF de Sostenibilidad	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada con la aplicación conjunta de la NIIF S2.
NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite adopción anticipada con la aplicación conjunta de la NIIF S1.

La promulgación de las NIIF de sostenibilidad S1 y S2, será aplicable para Chile una vez que la Comisión de Principios y Normas del Colegio de Contadores de Chile A.G. efectúe un pronunciamiento para efectos de la aplicación de estas normas para las entidades que reportan en el país.

2.2 Moneda funcional y bases de conversión

Bajo NIIF la determinación de la moneda funcional se basa en el entorno económico principal en el que opera una entidad, el que normalmente es aquel en la que ésta genera y gasta el efectivo. La Sociedad, en base a los factores indicados en la NIC 21, ha determinado que su moneda funcional es el Dólar estadounidense (USD) y los Estados Financieros son preparados y presentados en dicha moneda.

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional de la Sociedad (moneda extranjera) se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada estado de situación financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en moneda extranjera son convertidos a las tasas de cambio de cierre del estado de situación. 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 reconocen en el estado de resultados integrales.

Los activos y pasivos denominados en Dólares Estadounidenses, han sido convertidos a Pesos Chilenos (moneda de presentación) a los tipos de cambio observados a la fecha de cada cierre:

Período	Dólar estadounidense (USD)
31.12.2023	\$877,12
31.12.2022	\$855,86

Las "Unidades de Fomento" (CLF o UF) son unidades de reajuste las cuales son convertidas a pesos chilenos, la variación de la tasa de cambio es registrada en el estado de resultados integrales en el ítem "Resultados por unidades de reajuste".

2.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos y fondo fijo.

2.4 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Sociedad se convierte en parte contractual del instrumento.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a valor razonable. Los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos o pasivos financieros (distintos de aquellos activos y pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos y pasivos financieros, respectivamente, en su reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

2.4.1 Activos financieros

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas en la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de los plazos establecidos por las regulaciones o convenciones del mercado. Todos los activos financieros son posteriormente medidos ya sea, a su costo amortizado o a valor razonable, dependiendo de la clasificación del activo financiero.

2.4.2 Clasificación de activos financieros

De acuerdo a NIIF 9, la Sociedad clasifica sus Instrumentos financieros en las categorías utilizadas para efectos de su gestión y valorización: **i)** A valor razonable por resultados, **ii)** A valor razonable por Patrimonio y, **iii)** A costo amortizado. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

i) Instrumentos financieros a valor razonable por resultados

Los instrumentos financieros a valor razonable por resultados son activos financieros adquiridos con el objeto de obtener beneficios de corto plazo, de las variaciones que experimenten sus precios.

ii) Instrumentos financieros a valor razonable por Patrimonio

Los activos clasificados en esta categoría corresponden a Instrumentos de patrimonio, adquiridos y mantenidos sin el ánimo de ser negociados en el corto plazo. Estos instrumentos son valorados a su valor razonable y los cambios en dicho valor son reconocidos con cargo o abono en otro resultado integral.

iii) Activos financieros a costo amortizado

Los instrumentos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, valorizados a su costo amortizado.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

Los activos financieros medidos a costo amortizado son evaluados por deterioro al cierre de cada ejercicio de reporte. Un activo financiero se considera deteriorado cuando existe evidencia objetiva, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial de los activos financieros, de que los flujos futuros estimados de caja del activo podrían estar deteriorados.

El monto de la pérdida por deterioro reconocida es la diferencia entre el valor libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de caja (incluyendo el monto del colateral y la garantía) descontados a la tasa de interés efectiva original del activo.

El valor libros de un activo financiero se reduce directamente por la pérdida por deterioro. El reverso de una pérdida por deterioro ocurre solo si este puede ser relacionado objetivamente con un evento ocurrido después de que esta fue reconocida.

La pérdida por deterioro reconocida previamente es reversada a través de resultados en la medida que el valor libros del activo financiero a la fecha en que la pérdida por deterioro sea reversada no exceda el monto de lo que el costo amortizado habría tenido si no se hubiera reconocido pérdida por deterioro alguna.

El método simplificado se utiliza para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, se determina en base a la pérdida esperada durante toda la vida de los activos, determinado mediante la evaluación del comportamiento de pago histórico y la información que demuestre la condición presente y futura de los clientes que componen la cartera.

2.4.4 Desreconocimiento de activos financieros

La Sociedad desreconoce un activo financiero solamente cuando los derechos contractuales sobre los flujos de caja del activo expiran, o cuando transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad de un activo a un tercero. Si la Sociedad no transfiere y retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Sociedad reconoce su interés retenido en el activo y un pasivo asociado por los montos que podría tener que pagar. Si la Sociedad retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo transferido, la Sociedad continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un pasivo por los fondos recibidos.

Cuando se desreconoce un activo financiero a costo amortizado, la diferencia entre el valor libros del activo y la suma de la contraprestación recibida o por recibir se reconoce en el estado de resultados integrales.

2.4.5 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son medidos a costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo o a valor razonable con cambios en resultados.

Un pasivo financiero es clasificado para ser medido a valor razonable con cambios en resultados cuando es un pasivo financiero ya sea mantenido para negociación o designado a valor razonable con cambios en resultados. La Sociedad no ha clasificado pasivos financieros para ser medidos a valor razonable con cambios en resultados.

Aquellos pasivos financieros que no sean medidos a valor razonable con cambios en resultados son medidos a costo amortizado. Los valores libros de pasivos financieros que son medidos a costo amortizado son determinados usando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses que no sean capitalizados como parte del costo de un pasivo son incluidos en el estado de resultados integrales en el rubro "Costos Financieros".

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del ejercicio relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar (incluyendo todas las comisiones y puntos de interés pagados o recibidos que integren la tasa de interés efectiva, así como los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero o, cuando sea adecuado, en un ejercicio más corto con el valor neto en libros del pasivo financiero.

Para pasivos financieros denominados en una moneda extranjera y que sean medidos a costo amortizado al cierre de cada ejercicio de reporte, las pérdidas y ganancias por diferencia de cambio son determinadas basado en el costo amortizado de los instrumentos y son reconocidos en el rubro "Diferencia de cambio" en el estado de resultados integrales.

2.4.6 Reconocimiento y medición de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción. Posteriormente, se reconocen a costo amortizado.

De acuerdo a NIIF 13 Medición de Valor Razonable, se entiende por "valor razonable" el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida), independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración. Una medición del valor razonable es para un activo o pasivo concreto. Por ello, al medir el valor razonable, la Sociedad tiene en cuenta las características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes de mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo, en la fecha de la medición.

La medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar: (a) en el mercado principal del activo o pasivo; o (b) en ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo. Cuando no existe un mercado observable para proporcionar información para fijar el precio en relación con la venta de un activo o la transferencia de un pasivo en la fecha de la medición, el valor razonable se obtendrá de suponer una transacción en dicha fecha, considerada desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo.

Cuando se utilizan técnicas de valorización se maximiza el uso de datos de entrada observables relevantes y minimiza el uso de datos de entrada no observables. Cuando un activo o un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio Vendedor, el precio dentro del diferencial de precios comprador-vendedor que sea el más representativo del valor razonable en esas circunstancias se utilizará para medir el valor razonable independientemente de dónde se clasifique el dato de entrada en la jerarquía del valor razonable. NIIF 13 establece una jerarquía del valor razonable basada en tres niveles: Nivel 1, Nivel 2 y Nivel 3, en donde se concede la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos y pasivos idénticos y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables.

2.5 Inventarios

Los inventarios se valorizan al menor valor entre su costo de adquisición o producción y su valor neto realizable.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una estimación de deterioro por el diferencial del valor. En dicha estimación de deterioro se consideran también montos relativos a obsolescencia derivados de baja rotación y obsolescencia técnica.

2.6 Gastos pagados por anticipados

Los gastos pagados por anticipado¹ incluyen principalmente desembolsos relacionados con anticipos a proveedores y el pago de pólizas de seguros generales del Terminal Portuario y maquinarias.

2.7 Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, plantas y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Sociedad y los costos pueden ser medidos razonablemente.

La depreciación de propiedades, plantas y equipos, incluidos los derechos de uso bajo modalidad de arrendamiento², es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes de propiedades, plantas y equipos, considerando el valor residual estimado de éstos. Los activos por derecho de uso son depreciados durante el período menor entre el plazo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derecho de uso refleja que la Sociedad espera ejercer una opción de compra, el activo por derecho de uso es depreciado durante la vida útil del activo subyacente. La depreciación se realiza desde la fecha de comienzo del arrendamiento. Cuando un bien está compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, cada parte se deprecia en forma separada. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de las propiedades, plantas y equipos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

Tipos de bienes	Número de años
Vehículos (*)	4 a 7
Maquinarias y Equipos (*)	7
Herramientas y equipos	1 a 4
Equipos de Computación	1 a 4
Muebles y útiles	1 a 4
Utilería de Estiba	1 a 4

(*) Algunos ítems que componen estos conceptos superan el plazo de concesión acordado con Empresa Portuaria Valparaíso, estos activos se encuentran registrados a un valor residual el cual fue determinado por la Administración en base a la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros.

¹ Ver Nota 9

² Ver Nota 2.8

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, plantas y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libro y se incluyen en el Estado de Resultados Integrales.

Cuando el valor libro de un activo de propiedades, plantas y equipos excede a su monto recuperable, este es ajustado inmediatamente hasta su monto recuperable³.

2.8 Arrendamientos

La Sociedad evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento, al inicio del contrato. La Sociedad reconoce un activo por derecho de uso y un correspondiente pasivo por arrendamiento con respecto a todos los acuerdos de arrendamiento en los cuales es el arrendatario, excepto por arrendamientos de corto plazo (definidos como un arrendamiento con un plazo de arriendo de 12 meses o menos) y arrendamientos de activos de bajo valor (tales como tablets y computadores personales, pequeños ítems de muebles y útiles y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Sociedad reconoce los pagos de arrendamiento como un costo operacional sobre una base lineal durante el plazo del arrendamiento a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo en el cual los beneficios económicos de los activos arrendados son consumidos.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad mantiene cuatro contratos de arrendamientos clasificados como de corto plazo o de activos de bajo valor, por tanto, reconoce los efectos de los cánones de arrendamiento directamente como gasto en el estado de resultados integrales.

2.9 Activos intangibles

Concesión Portuaria

La Sociedad ha considerado que el contrato de concesión que constituye el objeto de la Sociedad califica bajo CINIIF 12, debido a los siguientes factores: a) EPV entrega una concesión de servicios portuarios a TPV por el periodo de 4 años; b) EPV entrega el Frente de Atraque existente para que TPV le dé continuidad a la explotación de dicha infraestructura; c) EPV controla y/o regula los servicios que debe proporcionar el operador con la infraestructura, a quien debe proporcionarlos y a qué tarifa máxima; y d) El operador tiene el derecho contractual para cobrar a los usuarios por los servicios portuarios que presta a las tarifas acordadas.

A la fecha de los presentes estados financieros, la Administración ha evaluado y concluido que los efectos asociados al "Contrato de Concesión Portuaria frente de atraque numero dos Puerto Valparaíso, espigón" celebrado el 21 de enero de 2022 entre TPV y EPV, deben ser registrados de acuerdo con CINIIF 12 reconociendo un activo intangible amortizable y una obligación financiera permanente que existe por el derecho a pagar periódicamente a EPV, las sumas de Canon anual y Pago anual (ver Nota 12):

- Pago anual por los años 2022, 2023, 2024 y 2025 (US\$1.000.000 + IVA anuales, dividido en 2 pagos semestrales de US\$500.000 + IVA c/u).
- Canon anual por los años 2022, 2023, 2024 y 2025 (US\$660.065 + IVA anuales, dividido en 2 pagos semestrales de US\$330.062,50 + IVA c/u).

La vida útil de este activo intangible es finita y está determinada de acuerdo con el plazo de concesión estipulado en el mencionado contrato (4 años).

Cualquier otro activo intangible se reconocerá inicialmente por su costo de adquisición o producción y, posteriormente, se valorará a su costo menos, según proceda, su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado.

³ Ver Nota 2.10

Programas informáticos

Las licencias de programas informáticos son capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas y prepararlas para usar los programas específicos. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas (1 a 4 años). Los costos de mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto del ejercicio en el ejercicio en que se incurren.

Amortización y vidas útiles

La amortización es reconocida con cargo a resultados en base al método de amortización lineal según la vida útil estimada de cada uno de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales (cuando corresponda) son revisadas al menos anualmente.

A continuación se presenta una descripción de las estimaciones de vidas útiles para los Activos intangibles:

Concepto		Mínima	Máxima
Programas Informáticos	Años	1	4
Concesión	Años	4	4

2.10 Deterioro de activos no financieros

La Sociedad evalúa, al menos, anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no financieros. Si existen indicadores, la Sociedad estima el monto recuperable del activo deteriorado. De no ser posible estimar el monto recuperable del activo deteriorado a nivel individual, la Sociedad estima el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo al cual el activo pertenece.

El monto recuperable es definido como el mayor entre el valor justo, menos los costos de venta, y el valor en uso. El valor en uso es determinado mediante la estimación de los flujos de efectivo futuros, asociados al activo o unidad generadora de efectivo, descontados a su valor presente, utilizando tasas de interés, antes de impuestos, que reflejan el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. En el caso que el monto del valor libro del activo exceda a su monto recuperable, la Sociedad registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Anualmente la Sociedad evalúa si los indicadores de deterioro sobre activos no corrientes que derivaron en pérdidas registradas en ejercicios pasados han desaparecido o han disminuido. Si existe esta situación, el monto recuperable del activo específico es recalculado y su valor libro incrementado si es necesario. El incremento es reconocido en los resultados como un reverso de pérdidas por deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido sólo si éste proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo producto del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido de no haber existido el deterioro.

2.11 Impuesto a la renta e Impuestos diferidos

El impuesto corriente a la fecha se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigente a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos, se registran de acuerdo con las normas establecidas en la NIC 12. Por tanto, estos se determinan utilizando las tasas de impuestos aplicables, a la fecha en que se esperan revertir los correspondientes activos o pasivos por impuestos diferidos.

La tasa de impuesto es de un 27%, correspondiente a la tasa de impuesto de primera categoría, aplicable a la sociedad que quedó acogida, por defecto al "Régimen de Imputación Parcial de los Créditos", según disposición de la letra B) del artículo 14 de la Ley de Impuesto Renta, vigente a contar del 1° de enero de 2017.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando **(i)** la Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, **(ii)** es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y **(iii)** el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.13 Ingresos de actividades ordinarias y costos de explotación

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad, los cuales son registrados sobre la base devengada de acuerdo a lo establecido por la NIIF 15, la cual señala que los ingresos provenientes de la prestación de un servicio deben contener los siguientes pasos:

- (i) Identificar el contrato con el cliente
- (ii) Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato
- (iii) Determinar el precio de la transacción
- (iv) Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos
- (v) Reconocer ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño.

Dado lo anterior, los ingresos de actividades ordinarias y los costos de explotación derivados de la prestación de servicios portuarios, son reconocidos en resultados considerando el grado de realización de la prestación del servicio a la fecha de cierre siempre y cuando el resultado de la misma pueda ser estimado fiablemente.

Todos los costos asociados directamente a la obtención de ingresos se reconocen en la cuenta de resultados en la medida que estos se generan. El resto de los gastos se reconocen en la cuenta de resultado en el momento en que se devengan.

Los ingresos ordinarios y costos de explotación provenientes de otros servicios relacionados con el negocio portuario (aseo y retiro de basura, servicios de nave, servicios del Terminal, entre otros) son reconocidos en resultados sobre base devengada.

2.14 Gastos de administración

Los gastos de administración comprenden las remuneraciones y compensaciones del personal Administrativo, las depreciaciones de propiedades, plantas y equipos utilizados en estas funciones, las amortizaciones de activos no corrientes y otros gastos generales y de administración, reconocidos sobre base devengada

2.15 Ingresos y Costos Financieros

La Sociedad contabiliza los ingresos financieros de acuerdo a su devengo.

En relación a los costos financieros, estos son llevados a gastos cuando se incurren, no obstante, se capitalizarán los costos por intereses que sean directamente imputables a la adquisición, construcción o producción de algunos activos y del intangible (Concesión Portuaria) que cumplan determinadas condiciones de acuerdo a la NIC 23 "costos por intereses". Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se han capitalizados costos por intereses.

2.16 Política de Distribución de Dividendos

De acuerdo con lo establecido en la ley N°18.046, salvo acuerdo diferente adoptado en Junta de Accionistas por unanimidad de las acciones emitidas, cuando exista utilidad deberá destinarse a lo menos el 30% de la misma al reparto de dividendos, excepto en el caso que la sociedad posea pérdidas no absorbidas de años anteriores.

2.17 Medio Ambiente

Los desembolsos asociados a la protección del medio ambiente se imputan a resultados cuando se incurren, excepto aquellos que pueden ser capitalizados de acuerdo a las NIIF. La Sociedad no registra desembolsos por este concepto, debido a que su giro principal se desarrolla en el rubro de las concesiones.

NOTA 3.- INFORMACIÓN FINANCIERA POR ESTRUCTURA DE TARIFAS

La estructura de tarifas definidas por la administración de TPV S.A. se encuentra en el Manual de Tarifas el cual es de acceso público, y estas son; Muellaje, Almacenaje de Espacio y/o Slot, Demurrage (Sobrestadía), Transferencia de Carga, Otros Muellaje, Servicios Marítimo – Portuario y Otros Servicios.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

4.1 El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 corresponde al disponible en caja y bancos:

Clase	Moneda	31.12.2023 USD	31.12.2022 USD
Saldos en Banco	CLP	488.622	619.724
Saldos en Banco	USD	48.409	31.861
Fondo Fijo	CLP	1.824	1.870
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo		538.855	653.455

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no ha realizado actividades de inversión y financiamiento no monetarias, que no se reflejen en los estados de flujo de efectivo.

Estos saldos no presentan restricciones de disponibilidad de uso.

NOTA 5.- ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Las políticas contables⁴, relativas a instrumentos financieros se han aplicado a las categorías que se detallan a continuación:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023		Al 31 de diciembre de 2022	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
	USD	USD	USD	USD
Efectivo y equivalentes al efectivo	538.855	-	653.455	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	1.763.360	-	2.878.408	-
Otros activos financieros	81.749	-	28.263	-
Activos financieros medidos al costo amortizado:	2.383.964	-	3.560.126	-
Activos financieros medidos a valor justo (con cambio en resultado):	-	-	-	-
Total activos financieros	2.383.964	-	3.560.126	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.474.147	-	1.956.964	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	314	252.018	581.284	3.247.165
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:	1.474.461	252.018	1.956.964	-
Pasivos financieros medidos a valor justo (con cambio en resultado):	-	-	-	-
Total pasivos financieros	1.474.461	252.018	1.956.964	3.247.165

NOTA 6.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de la antigüedad de los deudores por venta y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Al 31 de diciembre 2023:

Cuenta	Total USD	Saldos Vigentes USD	Saldos Vencidos			
			0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 a 12 meses	más de 12 meses
Deudores Comerciales (1)	1.034.419	1.034.419	1.034.419	-	-	-
Provisión Ingresos Operacionales, servicios pendientes de facturar (2)	728.941	728.941	728.941	-	-	-
Totales	1.763.360	1.763.360	1.763.360	-	-	-

⁴ Ver Nota 2.4

Al 31 de diciembre 2022:

Cuenta	Total USD	Saldos Vigentes USD	Saldos Vencidos			
			0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 a 12 meses	más de 12 meses
Deudores Comerciales (1)	2.085.970	2.085.970	2.085.970	-	-	-
Provisión Ingresos Operacionales, servicios pendientes de facturar (2)	792.438	792.438	792.438	-	-	-
Totales	2.878.408	2.878.408	2.878.408	-	-	-

- (1) El saldo incluido bajo este rubro corresponde a cuentas por cobrar a clientes por servicios prestados como: Muellaje, Almacenaje de Espacio y/o Slot, Demurrage (Sobrestadía), Transferencia de Carga, Servicios Marítimo – Portuario, entre otros.
- (2) El saldo incluido bajo este rubro corresponde a servicios prestados y no facturados dentro del periodo.

La Sociedad evalúa permanentemente y en cada fecha de estado de situación financiera, si sus Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar presentan indicios de deterioro. El deterioro se aplica a aquellas facturas o cuentas por cobrar que definitivamente no serán recuperadas, esto mediante evidencia concreta y objetiva.

Se aplica NIIF 9 para Estimar Deterioro de los Deudores comerciales. Los conceptos a analizar son solo los Deudores Comerciales, por lo tanto, no se aplica a las cuentas por cobrar de empleados debido a que son descontados mensualmente y al término de la relación laboral se descuenta el saldo pendiente por enterar.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los saldos por cobrar y por pagar con empresas relacionadas no devengan intereses. Al cierre de tales ejercicios no existe estimación por pérdida crediticia esperada sobre los saldos por cobrar debido a que, por la naturaleza de las operaciones realizadas y el movimiento continuo en los saldos, la tasa histórica de pérdidas tiende a aproximarse a cero.

Para el análisis del deterioro de los deudores comerciales se utiliza el método simplificado consistente en una matriz de estimaciones que asigna un porcentaje de pérdida esperada según la antigüedad de la cartera, en donde se toman los importes de las cuentas por cobrar de clientes, categorizando por tramos de antigüedad para el posterior análisis de los saldos pendientes al vencimiento en base al comportamiento de los deudores, identificando patrones de pago, retrasos o incumplimientos previos.

Para disminuir el riesgo de incobrabilidad la Sociedad utiliza la modalidad de pago anticipado y pago a 30 días para aquellos clientes que mantienen garantías por fiel cumplimiento de pago, por lo cual, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 según los criterios definidos anteriormente, no hay deterioros.

NOTA 7.- INVENTARIOS

Los saldos de Inventario al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

Clase	Moneda	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
		USD	USD
Repuestos Maquinaria	USD	648	1.484
Herramientas	USD	4.634	3.136
Existencia de Utilería (*)	USD	152.217	84.232
Total Inventarios		157.499	88.852

(*) Corresponde principalmente a elementos de seguridad para los trabajadores, ropa, cascos, zapatos de seguridad, lentes protectores, guantes, entre otros.

No existen gastos o ingresos significativos por concepto de deterioro en los inventarios ni reversos de éstos. No existen inventarios en prenda por garantías de pasivos.

NOTA 8.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
	USD	USD
Cuentas por Cobrar por Impuestos		
PPM	330.466	226.439
Otros impuestos por recuperar	-	15.409
Total activos por impuestos	330.466	241.848

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
	USD	USD
Pasivos por Impuestos, corrientes		
Impuesto Art.21	1.295	1.470
Impuesto a la renta (Nota 14)	200.080	-
Otros impuestos corrientes	32.781	44.406
Total pasivos por impuestos, corrientes	234.156	45.876
Total activos (pasivos) por impuestos, netos	96.309	195.972

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS Y PASIVOS NO FINANCIEROS, CORRIENTES

El detalle de los otros activos no financieros corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 Re-expresado USD
Otros activos no financieros, corrientes		
Gastos pagados por anticipado (1)	785.428	962.483
Seguros por diferir	223.493	98.719
Remanente CF IVA	337.749	466.145
Total otros activos no financieros, corrientes	1.346.670	1.527.347

(1) En este rubro se encuentran aquellos gastos incurridos por anticipado como pago de Patentes comerciales, comisiones de boletas en garantía trimestrales y anuales y otros gastos y servicios generales pagados por anticipado.

El detalle de los otros pasivos no financieros corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 USD
Otros activos no financieros, corrientes		
Dividendo mínimo 30%	227.321	-
Total Otros pasivos no financieros, corrientes	227.321	-

NOTA 10.- OTROS ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS, CORRIENTES Y NO CORRIENTES

El detalle de los otros activos financieros corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 USD
Otros activos financieros, corrientes		
Garantías por arriendo	12.084	11.187
Garantías a Terceros	69.665	17.076
Total otros activos financieros, corrientes	81.749	28.263

El detalle de los otros pasivos financieros corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 Re-expresado USD
Otros pasivos financieros, corrientes		
Obligación con EPV (1)	1.660.065	1.660.065
Interés diferido obligación con EPV	(92.485)	(137.745)
Total otros pasivos financieros, corrientes	1.567.580	1.522.320

(2) Corresponde a la obligación mantenida con EPV por del Canon y Pago anual, establecido en el Contrato de Concesión, este monto corresponde a la porción corriente (ver notas 2.9 y 28).

El detalle de los otros pasivos financieros no corrientes al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detallan a continuación:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 Re-expresado USD
Otros pasivos financieros, no corrientes		
Obligación con EPV (1)	1.660.065	3.320.130
Interés diferido obligación con EPV	(50.906)	(143.390)
Total otros pasivos financieros, no corrientes	1.609.159	3.176.740

(1) Corresponde a la obligación mantenida con EPV por del Canon y Pago anual, establecido en el Contrato de Concesión, este monto corresponde a la porción no corriente (ver notas 2.9 y 28).

NOTA 11.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS

En este rubro se detallan las transacciones con partes relacionadas más relevantes, indicando la naturaleza de la relación, así como la información sobre las transacciones y los saldos correspondientes.

Los saldos pendientes al cierre del ejercicio no están garantizados y son liquidados en efectivo.

No han existido garantías entregadas ni recibidas por cuentas por cobrar o pagar de partes relacionadas.

La Sociedad no ha registrado ningún deterioro de cuentas por cobrar relacionadas con montos adeudados por partes relacionadas.

En este rubro se presentan saldos, transacciones y sus efectos en resultados con partes relacionadas, el detalle es el siguiente:

a.1) Documentos y cuentas por cobrar a entidades relacionadas

Documentos y Cuentas por Cobrar al 31.12.2023

Rut Entidad Relacionada	País donde está establecida la Entidad Relacionada	Nombre Entidad Relacionada	Tipo de Transacción	Relación	Fecha vcto. (dd/mm/aa)	Tasa interés contrato	Tasa efectiva	Reajustabilidad	Tipo de Amortización	Corriente	No Corriente
										31-12-2023	31-12-2023
79.509.640-K	Chile	Recursos Portuarios y Estibas Ltda.	Cuenta Corriente	Matriz común	01-03-2024	-	-	USD No Reajustables	Al vencimiento	15.160	-
	TOTALES									15.160	-

a.2) Documentos y cuentas por pagar a entidades relacionadas

Documentos y Cuentas por Pagar al 31.12.2023

Rut Entidad Relacionada	País donde está establecida la Entidad Relacionada	Nombre Entidad Relacionada	Tipo de Transacción	Relación	Fecha vcto. (dd/mm/aa)	Tasa interés contrato	Tasa efectiva	Reajustabilidad	Tipo de Amortización	Corriente	No Corriente
										31-12-2023	31-12-2023
96.566.940-K	Chile	Agencias Universales S.A.	Cuenta Corriente	Accionista	31-12-2024	-	-	USD No Reajustables	Al vencimiento	314	252.018
	TOTALES									314	252.018

Documentos y Cuentas por Pagar al 31.12.2022

Rut Entidad Relacionada	País donde está establecida la Entidad Relacionada	Nombre Entidad Relacionada	Tipo de Transacción	Relación	Fecha vcto. (dd/mm/aa)	Tasa interés contrato	Tasa efectiva	Reajustabilidad	Tipo de Amortización	Corriente	No Corriente
										31-12-2022	31-12-2022
96.566.940-K	Chile	Agencias Universales S.A.	Cuenta Corriente	Accionista	31-12-2024	-	-	USD No Reajustables	Al vencimiento	405.809	3.247.165
79.509.640-K	Chile	Recursos Portuarios y Estibas Ltda.	Cuenta Corriente	Matriz común	01-03-2023	-	-	USD No Reajustables	Al vencimiento	175.475	-
	TOTALES									581.284	3.247.165

b) Directorio y administración:

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Directorio de la Sociedad está conformado por 5 miembros titulares, los que, conforme a lo acordado por la Junta de Accionistas del 18 de mayo de 2023, no perciben retribuciones por su labor.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Directorio está conformado por las siguientes personas:

NOMBRE DIRECTORES TITULARES	CARGO
BELTRAN FELIPE URENDA SALAMANCA	PRESIDENTE
FRANCO MONTALBETTI MOLTEDO	VICEPRESIDENTE
JOSE MANUEL URENDA SALAMANCA	DIRECTOR
JOSE FERNANDO RODRIGUEZ PINOCHET	DIRECTOR
CAMILO FERNANDEZ AGUILAR	DIRECTOR

TPV considera personal clave aquellos que en sus cargos ejecutan labores de autoridad y responsabilidad para la organización, control y planificación de las actividades de la Sociedad. En esta área se consideran a los siguientes ejecutivos:

NOMBRE	CARGO
MANUEL CAÑAS ESTEVEZ	GERENTE GENERAL
ERIC ALFREDO PARRA FONSECA	GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
HENRY NOLAN BALBOLA LUNA	GERENTE DE OPERACIONES

c) Remuneración de la Administración y otras prestaciones:

Estos profesionales recibieron remuneraciones y otros beneficios, durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 ascendentes a de USD330.162 y USD269.341, respectivamente.

Al período finalizado no existen pagos por concepto de indemnizaciones por años y servicios al personal clave de la Gerencia, así como tampoco garantías.

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
	USD	USD
Sueldos y Salarios	330.162	269.341
Total Gastos de personal clave	330.162	269.341

NOTA 12.- ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE PLUSVALÍA

- a) A continuación, detallamos la composición de los activos intangibles distintos a la plusvalía al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Clase	31-12-2023			31-12-2022 Re-expresado		
	Valor Bruto	Amortización	Valor	Valor Bruto	Amortización	Valor
	USD	Acumulada USD	Neto USD	USD	Acumulada USD	Neto USD
Programas informáticos	1.105.952	(465.358)	640.594	1.099.897	(204.391)	895.506
Derecho de Concesión	6.900.000	(3.090.625)	3.809.375	6.900.000	(1.365.625)	5.534.375
Canon/Pago Anual Obligación con EPV (1)	6.325.890	(2.789.707)	3.536.183	6.220.144	(1.231.070)	4.989.074
Total Activos Intangibles	14.316.787	(6.330.635)	7.986.152	14.220.041	(2.801.086)	11.418.955

- (1) Se reconoce un activo intangible amortizable (ver nota 2.9 y 28) que existe por el derecho a pagar periódicamente a EPV las sumas de Canon anual y Pago anual por el periodo de 4 años según el Contrato de Concesión.
(2) La Sociedad mantiene un activo intangible en referencia a sus activos concesionados mencionados en la CINIIF 12, debido a que la Sociedad recibe el derecho para cobrar a los usuarios por el servicio público.

- b) El movimiento de los activos intangibles distintos a la plusvalía al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

	Programas informáticos	Derecho de Concesión	Canon/Pago Anual Obligación con EPV	Total
	USD	USD	USD	USD
Al 01 de enero de 2023 re-expresado	895.506	5.534.375	4.989.074	11.418.955
Adiciones	6.055	-	-	6.055
Otros incrementos (*)	-	-	105.745	105.746
Amortización	(260.967)	(1.725.000)	(1.558.637)	(3.529.549)
Al 31 de diciembre de 2023	640.594	3.809.375	3.536.183	7.986.152

(*) Ver Nota 2.9

	Programas informáticos	Derecho de Concesión	Canon/Pago Anual Obligación con EPV	Total
	USD	USD	USD	USD
Al 01 de enero de 2022	-	-	-	-
Adiciones Re-expresado	1.099.897	-	-	1.099.897
Otros incrementos (*)	-	6.900.000	6.220.144	13.120.144
Amortización Re-expresado	(204.391)	(1.365.625)	(1.231.070)	(2.801.086)
Al 31 de diciembre de 2022 Re-expresado	895.506	5.534.375	4.989.074	11.418.955

(*) Ver Nota 2.9

NOTA 13.- PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

El detalle de este rubro al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Conceptos	31-12-2023			31-12-2022		
	Valor Bruto	Depreciación acumulada	Valor Neto	Valor Bruto	Depreciación acumulada	Valor Neto
	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Obras en curso	48.660	-	48.660	-	-	-
Planta y equipo	757.936	(356.511)	401.425	526.083	(130.199)	395.884
Equipos Computacionales y de Comunicación	500.321	(169.455)	330.866	347.198	(62.053)	285.145
Instalaciones fijas y accesorios	213.498	(65.974)	147.524	130.354	(3.105)	127.249
Vehículos de motor	187.593	(64.270)	123.323	134.396	(22.370)	112.026
Otras propiedades plantas y equipos	145.113	(105.472)	39.641	111.845	(54.303)	57.542
Total propiedades, planta y equipos	1.838.066	(746.627)	1.091.439	1.249.876	(272.030)	977.846

El movimiento de las propiedades, plantas y equipos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Propiedades, planta, y equipos	Planta equipos	Equipos Computacionales y de Comunicación	Instalaciones fijas y accesorios	Vehículos de motor	Obras en curso	Otras propiedades plantas y equipos	Total
	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Al 01 de enero de 2023	395.884	285.145	127.249	112.026	-	57.542	977.846
Adiciones	207.843	177.228	83.144	53.197	48.660	33.173	603.245
Reclasificaciones	24.010	(24.105)	-	-	-	95	-
Depreciación del ejercicio	(226.312)	(107.402)	(62.869)	(41.900)	-	(51.169)	(489.652)
Al 31 de Diciembre de 2023	401.425	330.866	147.524	123.323	48.660	39.641	1.091.439
Propiedades, planta, y equipos	Planta equipos	Equipos Computacionales y de Comunicación	Instalaciones fijas y accesorios	Vehículos de motor	Obras en curso	Otras propiedades plantas y equipos	Total
	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Al 01 de enero de 2022	-	-	-	-	-	-	-
Adiciones	526.083	347.198	130.354	134.396	-	111.845	1.249.876
Depreciación del ejercicio	(130.199)	(62.053)	(3.105)	(22.370)	-	(54.303)	(272.030)
Al 31 de diciembre de 2022	395.884	285.145	127.249	112.026	-	57.542	977.846

NOTA 14.- IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

a. Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
	USD	USD
Activos por impuestos diferidos relativos a:		
Provisión Indemnización años de servicio	30.768	14.180
Pérdidas tributarias	-	722.926
Provisión vacaciones	16.786	9.749
Total activos por impuestos diferidos	47.554	746.855
Pasivo por impuestos diferidos relativos a:		
Derecho de Concesión	(1.028.531)	(1.494.281)
Dif. AF Financiero y Tributario	(336.732)	(503.776)
Dif. Canon/Pago anual obligación EPV	(97.050)	(93.379)
Total pasivos por impuestos diferidos	(1.462.313)	(2.091.436)
Total activos (pasivos) por impuestos diferidos, neto	(1.414.759)	(1.344.581)

b. Impuesto a las ganancias reconocido en resultados al 31 de diciembre 2023 y 2022:

Conceptos	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
	USD	USD
Total por Impuesto Diferido	(70.178)	(1.344.581)
Impuesto a la Renta (Nota 8)	(200.080)	-
Impuesto único Art 21	(1.296)	(1.469)
Total Gastos por Impuestos a la Ganancia	(271.554)	(1.346.050)

c. Conciliación de tasa efectiva

Conceptos	01.01.2023		01.01.2022	
	31.12.2023	%	31.12.2022	%
	USD		USD	
Ganancia antes de impuesto	1.029.292		4.903.574	
Gastos por impuestos utilizando la tasa legal	(277.909)	(27,0)	(1.323.965)	(27,0)
Otro incremento (decremento) en cargo por impuestos legales	6.355	0,6	(22.085)	(0,5)
Gasto – Ingresos por impuestos utilizando la tasa efectiva	(271.554)	(26,4)	(1.346.050)	(27,5)

NOTA 15.- CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

a) El detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Conceptos	Al 31 de diciembre	Al 31 de diciembre
	de 2023	de 2022
	USD	USD
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, Corriente		
Proveedores	1.225.272	1.817.334
Provisión Vacaciones	62.172	36.109
Varias cuentas por pagar	167.295	84.141
Retenciones	19.408	19.380
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corriente	1.474.147	1.956.964

b) El detalle de la antigüedad de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

Rubro	Total USD	Saldos Vigentes USD	Saldos Vencidos			
			0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 a 12 meses	más de 12 meses
Productos	93.910	93.910	93.910	-	-	-
Servicios	1.087.132	1.087.132	1.087.132	-	-	-
Otros	293.105	293.105	293.105	-	-	-
Totales Acreedores Comerciales y otras cuentas por Pagar	1.474.147	1.474.147	1.474.147	-	-	-

c) El detalle de la antigüedad de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Rubro	Total USD	Saldos Vigentes USD	Saldos Vencidos			
			0 a 3 meses	3 a 6 meses	6 a 12 meses	más de 12 meses
Productos	108.634	108.634	108.634	-	-	-
Servicios	1.477.958	1.477.958	1.477.958	-	-	-
Otros	370.372	370.372	334.263	36.109	-	-
Totales Acreedores Comerciales y otras cuentas por Pagar	1.956.964	1.956.964	1.920.855	36.109	-	-

NOTA 16.- OTRAS PROVISIONES

El detalle de otras provisiones al largo plazo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
	USD	USD
Otras provisiones al largo plazo		
Provisión Indemnización años de servicio (*)	113.954	52.520
Total Otras provisiones al largo plazo	113.954	52.520

(*) Corresponde a la Obligación que la Compañía deberá asumir con sus trabajadores al término de la concesión pactada para el año 2025.

NOTA 17.- PATRIMONIO

El capital de la Sociedad está dividido en 2.330.000 acciones nominativas, sin valor nominal, de una misma y única serie, íntegramente suscrito y que se pagará en la forma que se indica. No existen acciones propias en cartera, como tampoco acciones preferentes.

No se han registrado cambios en los objetivos o políticas de gestión de capital en los períodos informados.

a) Números de acciones al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

SERIE	NRO. ACCIONES SUSCRITAS	CAPITAL USD	NRO. ACCIONES PAGADAS	NRO. ACCIONES CON DERECHO A VOTO
Agencias Universales S.A.	2.327.670	2.327.670	2.327.670	2.327.670
Terminales y Servicios De Contenedores S.A	2.330	2.330	2.330	2.330

b) Capital

SERIE	CAPITAL SUSCRITO USD	CAPITAL PAGADO USD
Única	2.330.000	2.330.000

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital se encuentra totalmente suscrito y pagado.

c) Distribución de accionistas

Tipo de Accionista	31.12.2023 31-12-2022	
	% de Participación	Número de Accionistas
10% o más de participación	99,9	1
Menos de 10% de participación	0,1	1
Totales	100	2

d) Dividendos

De acuerdo a lo establecido en la ley N°18.046, salvo acuerdo diferente adoptado en Junta de Accionistas por unanimidad de las acciones emitidas, cuando exista utilidad deberá destinarse a lo menos el 30% de la misma al reparto de dividendos.

La Sociedad registra al cierre del ejercicio 2023 la provisión de dividendo mínimo que corresponde al 30% de las utilidades líquidas distribuibles, los que se registran contra la cuenta de Ganancias (Pérdidas) Acumuladas en el Estado de Cambios en el Patrimonio, equivalentes a USD227.321. Al 31 de diciembre de 2022, no se determinó establecer una provisión de dividendo mínimo, debido a que los Accionistas de la Compañía no tenían la intención de repartir utilidades, debido a que era el primer año de operación de la Sociedad.

e) Ganancias Acumuladas

El movimiento de Ganancias Acumuladas es el siguiente:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
	USD	Reexpresado USD
Saldo Inicial Resultado acumulado	3.557.524	-
Provisión dividendo mínimo	(227.321)	-
Ganancia del Ejercicio	757.738	3.557.524
Saldo	4.087.941	3.557.524

NOTA 18.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre 2023 y 2022 se presenta en el siguiente cuadro:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
	USD	USD
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ingresos por prestación de servicios básicos	15.278.015	15.103.253
Ingresos por prestación de servicios especiales	8.493.089	7.615.526
Total Ingresos Ordinarios	23.771.104	22.718.779

NOTA 19.- COSTOS DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas al 31 de diciembre 2023 y 2022 se presenta en el siguiente cuadro:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023	Al 31 de diciembre de 2022
	USD	Re-expresado USD
Costo de Ventas		
Costos Operacionales (1)	(10.988.867)	(9.281.155)
Costos comunes Terminal	(4.970.672)	(2.635.745)
Amortización Pagos mínimos Costo Concesión (2)	(1.558.637)	(1.231.070)
Amortización Pago único Estipulado	(1.725.000)	(1.365.625)
Depreciaciones propiedades, plantas y equipos	(328.490)	(192.251)
Costos Equipos	(565.607)	(705.359)
Total Costo de ventas	(20.137.273)	(15.411.205)

- (1) Los costos operacionales corresponden a costos originados en la prestación de "servicios de operaciones portuarias" derivados de la explotación del Frente de Atraque N°2 de Valparaíso.
- (2) El Costo de Concesión corresponde al pago del canon anual y a la amortización del pago único estipulado. Este costo para el año 2023 asciende a USD1.558.637.

NOTA 20.- GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los Gastos de Administración al 31 de diciembre 2023 y 2022 se indica en el siguiente cuadro:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 Re-expresado USD
Gastos de Administración		
Depreciaciones propiedades, plantas y equipos	(161.162)	(79.779)
Amortizaciones Intangibles	(260.967)	(204.391)
Gastos de Oficina	(354.498)	(322.423)
Gastos Generales	(198.930)	(260.174)
Gastos de Personal	(1.331.295)	(951.866)
Gastos en Asesorías	(221.137)	(148.178)
Otros Gastos de Administración	(31.035)	(40.250)
Total Gastos de Administración	(2.569.024)	(2.007.061)

NOTA 21.- OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS POR FUNCION

El detalle de otros ingresos reconocidos en resultados al 31 de diciembre 2023 y 2022 se indica en el siguiente cuadro:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 USD
Otros Ingresos		
Otros ingresos (1)	67.355	57.501
Total Otros Ingresos	67.355	57.501

(1) Este rubro corresponde al arriendo de oficinas y estacionamientos comerciales a la Empresa Relacionada Recursos Portuarios y Estibas Limitada. (REPORT) y el arriendo de espacio para máquinas expendedoras.

El detalle de otros gastos reconocidos en resultados al 31 de diciembre 2023 y 2022 se indica en el siguiente cuadro:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 USD
Otros Gastos		
Otros gastos publicidad	(42.369)	(29.522)
Otros gastos	(8.477)	-
Total Otros Gastos	(50.846)	(29.522)

NOTA 22.- INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

El detalle de ingresos y costos financieros reconocidos en resultados al 31 de diciembre 2023 y 2022 se indica en los siguientes cuadros:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 USD
Ingresos Financieros		
Intereses Inversiones financieras	-	13.823
Total Ingresos Financieros	-	13.823

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 Re-expresado USD
Costos Financieros		
Otros intereses financieros	-	(24)
Gastos financieros obligación con EPV (1)	(209.493)	(139.044)
Comisiones bancarias	(43.286)	(23.705)
Total Costos Financieros	(252.779)	(162.773)

- (1) Al aplicarse la CINIIF 12, según Contrato de Concesión (ver nota 2.9), se deben considerar los costos financieros que esta operación genera, se consideró como tasa de referencia el valor de SOFR (Secured Overnight Financing Rate), que reemplazó como tasa interbancaria a la LIBOR. La tasa es la vigente al día de inicio de la Concesión 16.03.2022, a dicho índice se le adiciona un spread, como tasa de endeudamiento de la industria, basado en el benchmark más cercano del grupo que aplica el mismo criterio, que es TTP.

NOTA 23.- DIFERENCIAS DE CAMBIO

El detalle del resultado por diferencias de cambio reconocido en resultados al 31 de diciembre 2023 y 2022 se indica en los siguientes cuadros:

Conceptos	Al 31 de diciembre de 2023 USD	Al 31 de diciembre de 2022 USD
Diferencias de Cambio		
Activos corrientes	219.204	575.414
Pasivos corrientes	(258.970)	(244.165)
Pasivos no corrientes	240.521	(55.281)
Total Diferencias de Cambio	200.755	(275.968)

NOTA 24.- CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES

a) Garantías entregadas

a.1) Boleta de garantía (Banco ITAU) Nro. 5100472 por UF 1614,13 emitida a favor de Inspección del Trabajo de Valparaíso, prorrogada por un año, con vencimiento 31 de marzo de 2024, emitida para que tenga el derecho de ejercer como Empresa de Muellaje durante el año 2023.

a.2) Boleta de garantía (Banco ITAU) Nro. 111854 por USD 1.050.657,63 emitida a favor de Empresa Portuaria de Valparaíso, con vencimiento 09 de mayo de 2024, emitida para garantizar el fiel cumplimiento del contrato de concesión.

a.3) Boleta de garantía (Banco ITAU) Nro. 111860 por USD 1.050.657,63 emitida a favor de Empresa Portuaria de Valparaíso, con vencimiento 09 de mayo de 2024, emitida para garantizar el fiel cumplimiento del contrato de concesión.

Estas garantías se mantendrán vigentes y serán renovables mientras dure el contrato de concesión.

b) Juicios y Prendas

b.1) Litigio

Carátula: "Solicitud de la Empresa Portuaria de Valparaíso sobre Modificación de Informes N°5/2009 y 8/2012"

Materia: Solicitud de aclaración del Informe N° 20/2021.

Tribunal: Tribunal de Defensa de la Libre Competencia ("TDLC").

Rol NC: 470-2020 (No contencioso).

Cuantía: Indeterminada.

Estado: En tramitación.

Estimación: La solicitud de aclaración del Informe N°20/2021 fue presentada por EPV con el propósito de que el TDLC aclare la forma de cálculo de las toneladas de carga marítima que deben ser imputadas a los agentes de naves para efectos de determinar si la empresa relacionada a la Sociedad, Agencias Universales S.A. (AGUNSA) es un usuario relevante en los términos del Informe 20/2021. En caso de que el TDLC resuelva que la forma de cálculo es la que ha aplicado EPV, el accionista de la Sociedad, Agencias Universales S.A., deberá enajenar el 40% de su participación accionaria en el plazo de 6 meses siguientes a la notificación que en tal sentido haga EPV, conforme lo dispone el Contrato de Concesión. En caso de que el TDLC resuelva que la forma de cálculo correcta es la que ha aplicado TPV, no habrá efecto alguno.

Atendido que se trata de una diferencia en la forma de entender una disposición normativa, no es posible hacer una estimación acerca del resultado final de esta controversia.

b.2) Juicios o reclamaciones

Carátula: "Terminal Portuario de Valparaíso S.A. con Inspección Provincial del Trabajo de Valparaíso".

Materia: Reclamación judicial en contra de multa administrativa derivada de accidente fatal.

Tribunal: Juzgado de Letras del Trabajo de Valparaíso.

RIT: I-58-2023.

Cuantía: UTM 24

Estado: Audiencia única fijada para el 19 de abril de 2024.

Estimación: Las posibilidades de obtener una rebaja de las multas sería de un 50%; en cuanto a que se dejen sin efecto todas ellas, las posibilidades de éxito disminuyen.

NOTA 25.- MEDIO AMBIENTE

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Sociedad no ha efectuado desembolsos por concepto de medioambiente.

NOTA 26.- SANCIONES

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 tanto TPV S.A. como Directores y Gerentes no han recibido sanciones de parte de la CMF ni de otros organismos reguladores.

NOTA 27.- RE-EXPRESION DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Los estados financieros fueron ajustados para corregir errores en la aplicación de la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión y Servicios sostenidos con la Empresa Portuaria Valparaíso, esto implica que los errores se encuentran corregidos en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y a su vez, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo se encuentran corregidos en el ejercicio finalizado a dicha fecha.

Durante el ejercicio 2023, la Sociedad reevaluó el Contrato de Concesión con la Empresa Portuaria Valparaíso y concluyó que le es aplicable la CINIIF 12. La Administración de la Sociedad, aprobó su aplicabilidad y, por lo tanto, corrigió el error a través de la reexpresión de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2022. Los impactos contables a los que dio origen la corrección del error en los estados financieros son los siguientes:

- Durante el año 2022, se registró un pasivo financiero por concesión, determinado al valor presente de los pagos futuros del arrendamiento, por el plazo del contrato (4 años). Estos flujos fueron descontados usando una tasa incremental relacionada a los préstamos existentes por parte del arrendatario. Asimismo, se registró un activo intangible, por el mismo monto del pasivo señalado anteriormente, el cual se comenzó a amortizar linealmente por los años del contrato.
- Asociado al pasivo financiero mencionado anteriormente, se registró en el ejercicio 2022 un costo financiero ascendente a USD139.044.
- Anteriormente, la Sociedad reconoció la obligación del canon y del pago anual a la Empresa Portuaria Valparaíso por USD1.231.070 dentro del rubro costo de venta, luego de la reexpresión se reconoció en el mismo rubro una amortización del activo intangible por USD1.298.303.

Por lo tanto, en base a lo descrito, el resultado del ejercicio del año 2022 se modificó en USD67.233.

Estas modificaciones están asociado a la administración del nuevo terminal, en el cual se ha considerado que el contrato de concesión califica bajo CINIIF 12, por lo tanto, los efectos asociados al "Contrato de Concesión Portuaria frente de atraque numero dos Puerto Valparaíso, Espigón" deberá registrarse como un Activo Intangible. Esta Concesión comenzó en marzo de 2022 y está determinada de acuerdo con el plazo de concesión estipulado en el contrato, con una duración finita de 4 años.

Los efectos de esta re-expresión en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, se describen a continuación:

ACTIVOS	31.12.2022 USD	Ajuste de re-expresión USD	31.12.2022 Re-expresados USD
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	653.455	-	653.455
Otros activos financieros, corrientes	28.263	-	28.263
Otros activos no financieros, corrientes (1)	1.884.594	(357.247)	1.527.347
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	2.878.408	-	2.878.408
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas corrientes	-	-	-
Inventarios	88.852	-	88.852
Activos por impuestos corrientes	195.972	-	195.972
Activos corrientes totales	5.729.544	(357.247)	5.372.297
Activos no corrientes			
Activos intangibles distintos de la plusvalía (2)	6.429.881	4.989.074	11.418.955
Propiedades, planta y equipo	977.846	-	977.846
Activos por impuestos diferidos	243.079	-	243.079
Total de activos no corrientes	7.650.806	4.989.074	12.639.880
Total de activos	13.380.350	4.631.827	18.012.177

- (1) Corresponde a la eliminación del Gasto anticipado pagado a EPV por la Concesión Terminal N°2, debido a la aplicación de la CINIIF 12, explicado en punto (2) siguiente.
- (2) Se reconoció un activo intangible amortizable (ver nota 2.9 y 12) que existe por el derecho a utilizar el Terminal N°2 producto del contrato de concesión mantenido con EPV, asociado a los pagos mínimos semestrales descritos en Nota 28 (Canon anual y pago anual).

	31.12.2022	Ajuste de re- expresión	31.12.2022
PATRIMONIO Y PASIVOS	USD	USD	Re-expresados USD
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Otros pasivos financieros corrientes (3)	-	1.522.320	1.522.320
Cuentas por pagar comerciales y otras ctas. por pagar corrientes	1.956.964	-	1.956.964
Cuentas por pagar a entidades relacionadas corrientes	581.284	-	581.284
Pasivos corrientes totales	2.538.248	1.522.320	4.060.568
Pasivos no corrientes			
Otros pasivos financieros no corrientes (3)	-	3.176.740	3.176.740
Cuentas por pagar a entidades relacionadas no corrientes	3.247.165	-	3.247.165
Pasivo por impuestos diferidos	1.587.660	-	1.587.660
Otras provisiones a largo plazo	52.520	-	52.520
Pasivos no corrientes totales	4.887.345	3.176.740	8.064.085
Total de pasivos	7.425.593	4.699.060	12.124.653
Patrimonio			
Capital emitido	2.330.000	-	2.330.000
Ganancias acumuladas (4)	3.624.757	(67.233)	3.557.524
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	5.954.757		5.887.524
Patrimonio total	5.954.757		5.887.524
Total de patrimonio y pasivos	13.380.350	4.631.827	18.012.177

(3) Corresponde a la obligación de pagos mínimos producto del Pago Anual y Canon anual establecidos en el Contrato de Concesión mantenido con EPV por un plazo de 48 meses. Ver Nota 28.

(4) Corresponde a los efectos en resultados del año 2022, producto de la re-expresión efectuada.

ESTADO DE RESULTADOS	01.01.2023	Ajuste de re-expresión	01.01.2022
	31.12.2022		31.12.2022
	USD	USD	Re-expresados USD
Ganancia (pérdida)			
Ingresos de actividades ordinarias	22.718.779	-	22.718.779
Costo de ventas (5)	(15.483.016)	71.811	(15.411.205)
Ganancia Bruta	7.235.763	71.811	7.307.574
Otros ingresos por función	57.501	-	57.501
Gastos de administración	(2.007.061)	-	(2.007.061)
Otros gastos, por función	(29.522)	-	(29.522)
Ingresos financieros	13.823	-	13.823
Costos financieros (6)	(23.729)	(139.044)	(162.773)
Diferencias de cambio	(275.968)	-	(275.968)
Ganancia (pérdida), antes de Impuesto	4.970.807	(67.233)	4.903.574
Gasto por impuesto a las ganancias	(1.346.050)	-	(1.346.050)
Ganancia (pérdida)	3.624.757	(67.233)	3.557.524
Ganancia (pérdida) atribuible a			
Ganancia (pérdida) atribuible a los propietarios de la controladora	3.624.757	(67.233)	3.557.524
Ganancia (pérdida)	3.624.757	(67.233)	3.557.524

- (5) Al aplicarse la CINIIF 12, se reversó lo registrado anteriormente en Costo de ventas por un monto de USD1.302.881 que correspondía al pago de canon de arriendo efectuado a EPV durante el año 2022 y se registró la amortización del ejercicio por el activo intangible reexpresado, el valor asciende a USD1.231.070, generando un impactó de menor costo por USD71.811.
- (6) Al aplicarse la CINIIF 12, según Contrato de Concesión (ver nota 2.9), se generaron costos financieros, al utilizar una tabla de amortización de dicha obligación ocupando la tasa vigente al día de inicio de la Concesión (16.03.2022) de 2.9514% (SOFR + Igual Spread) que se aplicó sobre el valor de la deuda durante los 4 años que dura la Concesión.

NOTA 28.- ACUERDO DE CONCESION

Concedente: EPV
Concesionaria: TPV

Empresa Portuaria de Valparaíso otorga a Terminal Portuario de Valparaíso S.A. (TPV) una concesión exclusiva para desarrollar, mantener, reparar y explotar el Área de Concesión, que incluye el Frente de Atraque; y para ejecutar, si fuere el caso, Proyectos de Inversión, incluyendo el derecho a cobrar a los Usuarios Tarifas por los Servicios prestados en el Área de Concesión; Concesión que estará sujeta a las reglas y a las restricciones que se establecen en el Contrato.

El Plazo del Contrato será de 4 años contados desde la Fecha de Entrega, salvo en los siguientes casos: a) que proceda el Ajuste Equitativo con ocasión de un Evento de Fuerza Mayor, de acuerdo a lo señalado en la sección 18.4; b) que EPV extienda el Plazo con ocasión de la suspensión del Contrato, de conformidad con lo dispuesto en la letra d) de la sección 18.6; c) que EPV extienda el plazo como consecuencia de lo establecido en la sección 2.3.1 siguiente; d) que el Contrato termine anticipadamente según lo dispuesto en el artículo 15. Sección **2.3.1**

La conducción del negocio antes de la fecha de entrega: A partir de la fecha de la firma y hasta la fecha de entrega, 21 de enero de 2022, EPV condujo las actividades y las operaciones del frente de atraque de la manera en que usualmente lo ha hecho.

TPV tomará todas las medidas necesarias para asumir íntegramente la explotación y operación del frente de atraque al momento de la fecha de entrega sin que se produzca interrupciones importantes a esa explotación y operación.

Transición de las operaciones: Con anterioridad a la Fecha de Entrega, EPV establecerá reglas adicionales, según lo estime prudente, con el objeto de regular la transferencia de la explotación y de las operaciones en el Frente de Atraque al momento de la Fecha de Entrega, incluyendo reglas relativas a la atención de las naves que estén ocupando el Frente de Atraque en esa fecha, al manejo de la carga que se encuentre en el Frente de Atraque en esa fecha y a la facturación y cobro de tarifas relativas a tales servicios y faenas. Asimismo, durante el período anterior a la Fecha de Entrega cada una de las Partes designará un representante para la coordinación de esas labores durante la transición de las operaciones

Condiciones para la firma: La suscripción del contrato queda sujeta al cumplimiento de las siguientes condiciones, ya sea en o antes de la fecha de firma;

a) TPV deberá haber entregado a EPV;

- ✓ Copia autorizada de sus estatutos que incluya copia autorizada de escritura pública de constitución y publicación.
- ✓ Copia autorizada de poderes vigentes otorgados a TPV.
- ✓ Copia de acuerdo adoptado por el directorio de TPV certificadas por el secretario autorizando la suscripción y ejecución del contrato.
- ✓ Copia de todo pacto de accionistas.
- ✓ Balance de TPV auditado que refleje que el concesionario tenía un capital suscrito de a lo menos USD2.330.000 a la fecha de constitución como sociedad anónima.
- ✓ Garantía de fiel cumplimiento del contrato y la garantía del pago estipulado de acuerdo a la sección 14.1.
- ✓ Copia del poder irrevocable otorgado por los accionistas al directorio para dar cumplimiento a las condiciones de competencia fijadas.

- b)** EPV deberá haber entregado a TPV;
- ✓ Copia autorizada de los poderes del representante autorizado para suscribir contratos.
 - ✓ Copia de los acuerdos adoptados por el directorio de EPV, certificadas por el secretario, autorizando la celebración y ejecución del contrato y copia de reducción de estos a escritura pública.
- a)** Patrimonio mínimo, acciones y restricciones de los accionistas
1. En la fecha que se cumplan los 12 meses siguientes a la fecha de la firma, el capital mínimo del concesionario ascendente a USD2.330.000 deberá encontrarse íntegramente pagado, cuyo vencimiento es el 21 de enero de 2023.
 2. Durante todo el Plazo, TPV deberá contar una razón entre el Total Pasivos y el Total Patrimonio no superior a 4 veces y deberá incorporarse una referencia en los informes trimestrales a este respecto.
 3. Durante los 2 primeros años contados de la fecha de firma, el operador deberá poseer, al menos, un 50% de los Derechos Sociales, Económicos o Políticos en el Concesionario. Sin perjuicio de lo indicado, dentro de los 2 primeros años contados desde la fecha de firma, el Miembro que haya acreditado experiencia como operador calificado podrá reducir su participación en la Sociedad Concesionaria por debajo del 51%, previa autorización escrita otorgada por EPV, bajo la condición que, el accionista o accionistas que ingresen, acrediten tener experiencia en la operación portuaria.
 4. Desde que se constituye la Sociedad Concesionaria y hasta el término del Plazo no se podrá reducir el capital de la misma por debajo del capital mínimo exigido al momento de su constitución, esto es USD2.330.000.
 5. Durante el Plazo, ninguna Persona que haya sido Oferente, distinto del Adjudicatario y ninguna Persona Relacionada a este, tendrá Derechos Sociales, Económicos o Políticos, directos o indirectos, en el Concesionario superiores al 10%.
 6. Durante el Plazo, las acciones del Concesionario no podrán ser entregadas en prenda ni podrán ser sometidas a ningún Gravamen.
 7. Los accionistas de la Sociedad Concesionaria solo podrán transferir, total o parcialmente, sus acciones previa autorización escrita de EPV.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los presentes Estados Financieros la Sociedad se encuentra en cumplimiento con los límites y restricciones antes indicados.

- b)** Seguros: TPV deberá pagar a EPV, en un plazo de 30 días corridos desde la Entrega del Área, el valor proporcional que resulte de la póliza de seguro de Bienes Físicos Operando contratada por EPV, conforme a los meses que resten para el vencimiento de dicha póliza. Con posterioridad, TPV podrá continuar pagando a EPV por el seguro que esta contrate, o bien, obtener a su propio costo y como mínimo los montos y riesgos especificados en el Anexo I y en la sección 13.2.

- c) Obligaciones de Pago por el derecho a explotar la concesión. Pagos a EPV por concepto de derecho a explotar la concesión:
1. Pago estipulado único y total de USD6.900.000 + IVA dentro de los diez días siguientes la fecha de entrega.
 2. Canon anual: TPV deberá pagar a EPV un canon anual, cuyo valor será de USD660.065 + IVA, reajustado al inicio de cada año contractual multiplicándolo por el factor de ajuste PPI. El pago anual se distribuirá en dos cuotas iguales, semestrales y sucesivas, pagaderas dentro de los primeros 5 días del mes siguiente de inicio de cada semestre durante el tiempo que dure la Concesión. (Abril y Octubre de cada año).
 3. El pago anual: TPV deberá pagar anualmente a EPV la suma de USD1.000.000 + IVA durante toda la vigencia de la concesión, monto que es necesario para financiar la operación eficiente de EPV con relación a la administración de la concesión. Este monto anual se reajustará al inicio de cada año contractual multiplicándolo por el factor de ajuste PPI. El pago anual se distribuirá en dos cuotas iguales, semestrales y sucesivas, pagaderas dentro de los primeros 5 días del mes siguiente de inicio de cada semestre durante el tiempo que dure la Concesión. (Abril y Octubre de cada año)
- d) Restitución de pagos y fondos. Los pagos efectuados a EPV por concepto de derecho a explotar la Concesión detallados en la sección 9.1, no serán restituidos al Concesionario en caso de término del Contrato por cualquier causa, incluso cuando ese término sea consecuencia de un Evento de Fuerza Mayor. En estos casos, EPV retendrá los pagos y fondos referidos a título de indemnización de perjuicios

Al 31 de diciembre de 2023 TPV ha cumplido con todas sus Obligaciones del Acuerdo de Concesión de Servicios.

NOTA 29.- HECHOS POSTERIORES

En el periodo comprendido entre el 1º de enero de 2024 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos que afecten a los mismos.