

**FONDO MUTUO SCOTIA**  
**ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022  
y por los años terminados a esas fechas

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

### CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Activo Neto Atribuible a los Partícipes

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

\$ : Cifras expresadas en pesos chilenos

M\$ : Cifras expresadas en miles de pesos chilenos

MM\$ : Cifras expresadas en millones de pesos chilenos

UF : Cifras expresadas en unidades de fomento



## Informe de los Auditores Independientes

Señores Partícipes de  
Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global:

### **Opinión**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el activo neto atribuible a los partícipes y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas 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 Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas de Contabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (Normas de Contabilidad NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [International Accounting Standards Board (IASB)].

### **Base para la opinión**

Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile. Nuestras responsabilidades de acuerdo a 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 nuestras auditorías de los estados financieros se nos requiere ser independientes del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global 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.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

La Administradora del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (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 Administradora del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global es requerida que evalúe si existen hechos o circunstancias, que considerados como un todo, originen una duda sustancial acerca de la capacidad del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global 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.



### **Responsabilidad 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 del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global. 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 Administradora del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global, 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 del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global 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.

Juan Pablo Belderrain P.

KPMG Ltda.

Santiago, 25 de marzo de 2024

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Estados de Situación Financiera  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

<b>Activos</b>	<b>Notas</b>	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Efectivo y efectivo equivalente	6	201.882	87.866
Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados	7(c)	6.790.623	7.491.994
Activo financiero a costo amortizado	8	-	-
Cuentas por cobrar a intermediarios	9	-	-
Dividendos por cobrar	10	2.848	1.445
Otros activos	11	-	-
Operaciones de compra con retroventa	12	-	-
		<hr/>	<hr/>
Total activos		<b>6.995.353</b>	<b>7.581.305</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>Pasivos</b>			
Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados	13	-	-
Cuentas por pagar a intermediarios	14	-	-
Rescates por pagar	15	3.179	58.148
Remuneración por administración	16(a)	1.699	1.236
Otros documentos y cuentas por pagar	17	-	-
Otros pasivos	18	-	-
		<hr/>	<hr/>
Total pasivos (excluido el activo neto atribuible a partícipes)		<b>4.878</b>	<b>59.384</b>
		<hr/>	<hr/>
Activo neto atribuible a los partícipes		<b>6.990.475</b>	<b>7.521.921</b>
		<hr/>	<hr/>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Estados de Resultados Integrales  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	<b>Notas</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Ingresos de la operación:			
Intereses y reajustes	19	-	-
Ingresos por dividendos		81.444	91.484
Diferencias de cambio netas sobre efectivo y efectivo equivalente		3.999	(39.491)
Cambios netos en valor razonable de activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados	7(c)	1.818.293	(2.684.318)
Resultado en venta de instrumentos financieros	7(c)	27.542	39.677
Otros		8.626	36.015
<b>Total ingresos netos de la operación</b>		<u>1.939.904</u>	<u>(2.556.633)</u>
Gastos:			
Comisión de administración	16(a)	(205.446)	(291.556)
<b>Total gastos de operación</b>		<u>(205.446)</u>	<u>(291.556)</u>
Utilidad/(pérdida) de la operación antes de impuesto		1.734.458	(2.848.189)
Impuestos a las ganancias por inversiones en el exterior		(16.939)	(17.283)
<b>Utilidad/(pérdida) de la operación después de impuesto</b>		<u>1.717.519</u>	<u>(2.865.472)</u>
Aumento/(disminución) de activo neto atribuible a partícipes originado por actividades de la operación antes de distribución de beneficios		1.717.519	(2.865.472)
Distribución de beneficios		-	-
<b>Aumento/(disminución) de activo neto atribuible a partícipes originado por actividades de la operación después de distribución de beneficios</b>		<u>1.717.519</u>	<u>(2.865.472)</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Estados de Cambios en el Activo Neto Atribuible a los Partícipes  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

<b>2023</b>	<b>Notas</b>	<b>Clásica</b>	<b>APV</b>	<b>WEB</b>	<b>Familia Clásica</b>	<b>Alto Patrimonio</b>	<b>Wealth</b>	<b>SBK</b>	<b>Institucional</b>	<b>Total</b>
Activo neto atribuible a los partícipes al 1 de enero		3.379.791	674.602	170.060	2.495.458	122.909	679.101	-	-	7.521.921
Aportes de cuotas		110.950	58.010	58.667	52.965	-	582.067	-	-	862.659
Rescates de cuotas		(1.029.378)	(58.164)	(126.733)	(1.119.110)	(94.664)	(683.575)	-	-	(3.111.624)
Aumento/(disminución) neto originado por transacciones de cuotas		(918.428)	(154)	(68.066)	(1.066.145)	(94.664)	(101.508)	-	-	(2.248.965)
Aumento/(disminución) de activo neto atribuible a partícipes originado por actividades de la operación antes de distribución de beneficios		750.499	192.976	39.134	488.361	18.918	227.631	-	-	1.717.519
Distribución de beneficios:										
En efectivo		-	-	-	-	-	-	-	-	-
En cuotas		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento/(disminución) de activo neto atribuible a partícipes originado por actividades de la operación después de distribución de beneficios		750.499	192.976	39.134	488.361	18.918	227.631	-	-	1.717.519
Activo neto atribuible a los partícipes al 31 de diciembre	20	3.211.862	867.424	141.128	1.917.674	47.163	805.224	-	-	6.990.475

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Estados de Cambios en el Activo Neto Atribuible a los Partícipes, Continuación  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

<b>2022</b>	<b>Notas</b>	<b>Clásica</b>	<b>APV</b>	<b>WEB</b>	<b>Familia Clásica</b>	<b>Alto Patrimonio</b>	<b>Wealth</b>	<b>SBK</b>	<b>Institucional</b>	<b>Total</b>
Activo neto atribuible a los partícipes al 1 de enero		5.882.257	788.097	345.275	5.306.892	-	132.585	-	-	12.455.106
Aportes de cuotas		373.614	179.419	207.187	192.266	143.750	728.526	-	-	1.824.762
Rescates de cuotas		(1.496.448)	(106.973)	(297.980)	(1.875.443)	-	(115.631)	-	-	(3.892.475)
Aumento/(disminución) neto originado por transacciones de cuotas		(1.122.834)	72.446	(90.793)	(1.683.177)	143.750	612.895	-	-	(2.067.713)
Aumento/(disminución) de activo neto atribuible a partícipes originado por actividades de la operación antes de distribución de beneficios		(1.379.632)	(185.941)	(84.422)	(1.128.257)	(20.841)	(66.379)	-	-	(2.865.472)
Distribución de beneficios:										
En efectivo		-	-	-	-	-	-	-	-	-
En cuotas		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento/(disminución) de activo neto atribuible a partícipes originado por actividades de la operación después de distribución de beneficios		(1.379.632)	(185.941)	(84.422)	(1.128.257)	(20.841)	(66.379)	-	-	(2.865.472)
Activo neto atribuible a los partícipes al 31 de diciembre	20	3.379.791	674.602	170.060	2.495.458	122.909	679.101	-	-	7.521.921

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Estados de Flujos de Efectivo, Directo  
por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	<b>Nota</b>	<b>2023 M\$</b>	<b>2022 M\$</b>
Flujos de efectivo (utilizado en)/originado por actividades de la operación:			
Compra de activos financieros	7(c)	(4.998.698)	(5.601.302)
Venta de activos financieros	7(c)	6.425.820	8.309.402
Intereses, diferencias de cambio y reajustes recibidos	7(c)	1.111.771	(719.124)
Liquidación de instrumentos financieros derivados		-	-
Dividendos recibidos		80.041	77.541
Montos pagados a sociedad administradora e intermediarios	16(a)	(204.983)	(294.622)
Montos recibidos de sociedad administradora e intermediarios		-	-
Otros ingresos de operación		-	-
Otros gastos de operación pagados		-	(12)
		<hr/>	<hr/>
Flujo neto (utilizado en)/originado por actividades de la operación		2.413.951	1.771.883
		<hr/>	<hr/>
Flujos de efectivo originado por/(utilizado en) actividades de financiamiento:			
Colocación de cuotas en circulación		862.659	1.824.762
Rescates de cuotas en circulación		(3.166.593)	(3.845.367)
Otros		-	-
		<hr/>	<hr/>
Flujo neto originado por/(utilizado en) actividades de financiamiento		(2.303.934)	(2.020.605)
		<hr/>	<hr/>
Aumento/(disminución) neto de efectivo y efectivo equivalente		110.017	(248.722)
Saldo inicial de efectivo y efectivo equivalente	6	87.866	376.079
Diferencias de cambio netas sobre efectivo y efectivo equivalente		3.999	(39.491)
		<hr/>	<hr/>
Saldo final de efectivo y efectivo equivalente	6	201.882	87.866
		<hr/>	<hr/>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (1) Información general del Fondo

El Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global (el "Fondo"), fue autorizado por la Comisión para el Mercado Financiero (CMF) según Resolución Exenta N°684 de fecha 21 de febrero de 2011 iniciando sus operaciones el 21 de febrero de 2011. La dirección de su oficina registrada es Av. Costanera Sur N°2710, piso 5.

De acuerdo con lo autorizado en Resolución Exenta N°684 de fecha 21 de febrero de 2011, este Fondo Mutuo se define como "Fondo Mutuo de Libre Inversión Extranjero - Derivados".

El objetivo que busca alcanzar el Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global, es ofrecer una alternativa de inversión para aquellas personas naturales y jurídicas interesadas en participar en los mercados accionarios asiáticos. La cartera del Fondo estará compuesta en al menos un 60% de sus activos por acciones de empresas que operan en Mercados Emergentes y por instrumentos financieros emitidos por las principales instituciones que participan en los mercados de capitales de dicha región.

#### (a) Modificaciones al Reglamento Interno

Durante el ejercicio 2023 no hubo modificaciones al reglamento interno del fondo.

En virtud de lo establecido en la Ley N°20.712 sobre Administración de Fondos de Terceros y Carteras Individuales y su Reglamento y la Norma de Carácter General N° 365, se procedió a modificar el Reglamento Interno del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global según se detalla a continuación:

En letra F) Series, Remuneraciones, Comisiones y Gastos. En el numeral 1. Series, se actualiza las características de la serie SBK, indicando "Aportes efectuados exclusivamente por Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A. en representación de los Fondos que administra, y/o aportes en el Fondo que se realicen en el marco de un Contrato de Administración de Cartera o de un contrato de asesoría en inversiones suscrito con la Administradora o sus personas relacionadas."

En el numeral 2. Remuneración de cargo del Fondo y Gastos, se establece la remuneración fija para la serie Wealth de hasta 1,50% anual IVA incluido.

En el numeral 3. Remuneración de cargo del partícipe, se elimina la exigencia de permanencia y cobro de comisión de colocación de cuotas para las series Clásica, Web, Wealth y Alto Patrimonio.

En letra G) Aportes, Rescates y Valoración de Cuotas

En el numeral 1. Aportes y Rescates de Cuotas, letra e.2) se actualiza redacción de Medios Remotos.

En el numeral 1. Aportes y Rescates de Cuotas, se incorpora letra i) sobre tratamiento de Rescates de Cuotas de Partícipes Fallecidos.

En el numeral 3. Plan familia y canje de series de cuotas: se elimina de la sección las series Web, Wealth y Alto Patrimonio, ya que no exigirán permanencias. En letra H) Otra Información Relevante, se elimina letra K) Antecedentes de la fusión de Fondos.

Dado el depósito del texto actualizado, esta modificación entró en vigencia a partir del día 28 de diciembre de 2022.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos

#### (a) Bases de preparación

Los principales criterios contables aplicados en la presentación de estos estados financieros se exponen a continuación. Estos principios han sido aplicados sistemáticamente a todos los ejercicios presentados, a menos que se indique lo contrario.

##### (i) Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros anuales del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global, han sido preparados de acuerdo a las Normas de Contabilidad NIIF, emitidas por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board (IASB)).

La información contenida en los presentes estados financieros es responsabilidad de la Administración de Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A.

Los presentes estados financieros fueron aprobados por el Directorio el día 25 de marzo de 2024.

##### (ii) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, modificada por la valuación de activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados.

##### (iii) Período cubierto

Los estados de situación financiera fueron preparados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, estados de resultados integrales, estados de cambios en el activo neto atribuible a los partícipes y flujos de efectivo por los períodos de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (a) Bases de preparación, continuación

##### (iv) Moneda funcional y de presentación

La Administración considera el peso chileno como la moneda que representa más fielmente los efectos económicos de las transacciones. Los estados financieros son presentados en pesos chilenos, que es la moneda funcional y de presentación del Fondo y ha sido redondeada a la unidad de mil más cercana (M\$).

Los inversionistas del Fondo proceden principalmente del mercado local, siendo las principales transacciones las suscripciones y rescates de las cuotas en circulación expresadas en pesos chilenos.

##### (iv.1) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos financieros en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera.

	2023	2022
	\$	\$
Dólar (US\$)	877,12	855,86
Euro	970,05	915,95
Libra esterlina	1.118,20	1.033,90
Dólar canadiense	663,98	632,61
Dólar hongkonés	112,30	109,72
Corona sueca	87,33	82,19
Franco suizo	1.044,56	927,36
Yen	6,23	6,52

Las diferencias de cambio que surgen de la conversión de dichos activos y pasivos financieros son incluidas en el estado de resultados integrales. Las diferencias de cambio relacionadas con el efectivo y efectivo equivalente se presentan en el estado de resultados integrales dentro de "Diferencias de cambio netas sobre efectivo y efectivo equivalente". Las diferencias de cambio relacionadas con los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con efecto en resultados son presentadas en el estado de resultados dentro de "Cambios netos en valor razonable de activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados".

##### (v) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de estados financieros en conformidad con NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También necesita que la Administración utilice su criterio en el proceso de aplicar los principios contables del Fondo. Estas áreas implican un mayor nivel de discernimiento o complejidad, o áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (a) Bases de preparación, continuación

##### (vi) Nuevos Pronunciamientos contables

#### Pronunciamientos contables vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables son de aplicación obligatoria a partir del período iniciado el 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.

#### Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024, y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros. El Fondo 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.

No se espera que estos pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes tengan un impacto significativo sobre los estados financieros del fondo.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (a) Bases de preparación, continuación

#### (vi) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

Los siguientes pronunciamientos emitidos son aplicables para revelaciones de sostenibilidad relacionada con la información financiera. La Sociedad 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.

#### Pronunciamientos contables vigentes

##### Modificaciones a las NIIF

#### **Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios relacionados con la Materialidad)**

En octubre de 2018, el Consejo perfeccionó la definición de materialidad de manera que fuese más fácil de entender y de aplicar. Esta definición está alineada con todo el marco NIIF incluyendo el marco conceptual. Los cambios en la definición de la materialidad complementan la Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios relacionados con la Materialidad, no obligatoria, emitida por el Consejo en el 2017, que señala un procedimiento de cuatro pasos que pueden ser utilizados como ayuda para hacer juicios de materialidad en la preparación de los estados financieros.

En febrero de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros y una actualización de la Declaración de Práctica 2.

Las modificaciones incluyen los siguientes:

- Requiere a las compañías la revelación de sus políticas contables materiales en vez de las políticas contables significativas;
- Aclaran que las políticas contables relacionadas con transacciones inmateriales, otros eventos o condiciones son en sí inmateriales y por lo tanto no necesitan ser reveladas;
- Aclaran que no todas las políticas contables que están relacionadas con transacciones materiales, otros eventos o condiciones, son en sí materiales para los estados financieros de la compañía.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (a) Bases de preparación, continuación

##### (vi) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

###### Pronunciamientos contables vigentes, continuación

###### **Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios relacionados con la Materialidad), continuación**

Las modificaciones a la Declaración Práctica 2, incluyen dos ejemplos adicionales en la aplicación de la materialidad en las revelaciones de las políticas contables.

A juicio de la Administración la aplicación de esta norma no tiene un impacto significativo en los estados financieros del Fondo.

###### **Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8)**

En febrero de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, para aclarar como las compañías deben distinguir entre cambios en las políticas contables y cambios en estimaciones contables, teniendo como foco principal la definición y aclaratorias de las estimaciones contables.

Las modificaciones aclaran la relación entre las políticas y las estimaciones contables, especificando que una compañía desarrolla una estimación contable para alcanzar el objetivo previamente definido en una política contable.

A juicio de la Administración la aplicación de esta norma no tiene un impacto significativo en los estados financieros del Fondo.

###### **Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12)**

En mayo de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, para aclarar como las compañías deben contabilizar el impuesto diferido en cierto tipo de transacciones en donde se reconoce un activo y un pasivo, como por ejemplo arrendamientos y obligaciones por retiro de servicio.

Las modificaciones reducen el alcance de la exención en el reconocimiento inicial de modo que no se aplica a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales y compensatorias. Como resultado, las compañías necesitarán reconocer un activo por impuestos diferidos y un pasivo por impuestos diferidos por las diferencias temporarias que surjan en el reconocimiento inicial de un arrendamiento y una obligación por retiro de servicio.

A juicio de la Administración la aplicación de esta norma no tiene un impacto significativo en los estados financieros del Fondo.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (a) Bases de preparación, continuación

#### (vi) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

##### Pronunciamientos contables aún no vigentes

##### Modificaciones a las NIIF

##### **Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificación a la NIC 1)**

Con el objetivo de fomentar la uniformidad de aplicación y aclarar los requisitos para determinar si un pasivo es corriente o no corriente, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha modificado la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Como consecuencia de esta modificación, las entidades deben revisar sus contratos de préstamos para determinar si su clasificación cambiará.

Las modificaciones incluyen lo siguiente:

- El derecho a aplazar la cancelación debe estar fundamentado: la NIC 1 actual establece que las entidades clasifican un pasivo como corriente cuando no tienen un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Como parte de sus modificaciones, el IASB ha suprimido el requisito de que el derecho sea incondicional y, en su lugar, señala que el derecho a aplazar la cancelación debe estar fundamentado y existir al final del ejercicio sobre el que se informa.
- La clasificación de las líneas de crédito renovables puede cambiar: las entidades clasifican un pasivo como no corriente si tienen derecho a aplazar su cancelación durante al menos doce meses a partir del final del ejercicio sobre el que se informa. Ahora, el IASB ha aclarado que el derecho a aplazar existe únicamente si la sociedad cumple las condiciones especificadas en el acuerdo de préstamo al final del ejercicio sobre el que se informa, incluso aunque el prestamista no verifique el cumplimiento hasta una fecha posterior.
- Pasivos con características de cancelación de patrimonio: en las modificaciones se señala que la cancelación de un pasivo incluye el traspaso de los instrumentos de patrimonio propios de la entidad a la otra parte. La modificación aclara la forma en que las entidades clasifican un pasivo que incluye una opción de conversión de la otra parte, que podría reconocerse como patrimonio o como pasivo de forma separada con respecto al componente de pasivo previsto en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.

La modificación es efectiva, de forma retroactiva, para los períodos anuales que comienzan el, o después del, 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada. No obstante, las sociedades considerarán incluir la información a revelar de conformidad con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en sus siguientes estados financieros anuales.

La Administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta modificación sobre sus estados financieros.



## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (a) Bases de preparación, continuación

#### (vi) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

##### Pronunciamientos normativos de sostenibilidad aún no vigentes

##### Nuevas Normas

##### **NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera**

El 25 de junio de 2023 el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) emitió las primeras Normas de Sostenibilidad. La NIIF S1 establece los requisitos generales de revelación de información sobre temas de sostenibilidad relacionadas con información financiera que sea útil para los usuarios principales en la toma de decisiones.

Esta Norma requiere que una entidad revele información sobre todos los temas relevantes relacionados con la sostenibilidad en las áreas de gobernanza, estrategia, gestión de riesgos y métricas y objetivos. Adicionalmente, establece requerimientos de revelación acerca de los riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad que podrían afectar los flujos de efectivo, el acceso a financiamiento o el costo de capital a corto, mediano o largo plazo.

Su fecha de aplicación es efectiva, para los períodos anuales que comienzan el, o después del, 1 de enero de 2024. Se permite su adopción anticipada, con la aplicación de manera conjunta con la NIIF S2 Información a Revelar Relacionada con el Clima.

La Administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta nueva norma sobre sus estados financieros.

##### **NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima**

El 25 de junio de 2023 el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) emitió las primeras Normas de Sostenibilidad. La NIIF S2 establece la información que una entidad debe revelar sobre su exposición a riesgos y oportunidades significativas relacionadas con el Clima, con el objeto de que:

- Los usuarios de la información financiera con propósito general puedan evaluar el efecto de los riesgos y oportunidades en el valor empresarial de la entidad.
- Comprendan cómo el uso de los recursos por parte de la entidad y los correspondientes insumos, actividades, productos y resultados apoyan la respuesta y la estrategia de la entidad para gestionar sus riesgos y oportunidades significativas relacionadas con el cambio climático.
- Evaluar la capacidad de la entidad para adaptar su planificación, modelo de negocio y operaciones a los riesgos y oportunidades identificadas.

Su fecha de aplicación es efectiva, para los períodos anuales que comienzan el, o después del, 1 de enero de 2024. Se permite su adopción anticipada, con la aplicación de manera conjunta con la NIIF S1 Requerimientos Generales para la Información a Revelar sobre Sostenibilidad relacionada con la Información Financiera.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (a) Bases de preparación, continuación

##### (vi) Nuevos pronunciamientos contables, continuación

###### **Pronunciamientos normativos de sostenibilidad aún no vigentes, continuación**

###### **NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima, continuación**

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.

La Administración no ha determinado el potencial impacto de la aplicación de esta nueva norma sobre sus estados financieros.

#### (b) Activos y pasivos financieros

##### (i) Clasificación y medición posterior

###### (i.1) Activos financieros

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral- inversión en deuda, a valor razonable con cambios en otro resultado integral- inversión en patrimonio, o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si el Fondo cambia su modelo de negocio por uno para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocio.

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes y no está medido a valor razonable con cambios en resultados:

El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales.

Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Una inversión en deuda deberá medirse al valor razonable con cambios en otro resultado integral si se cumplen las dos condiciones siguientes y no está medido a valor razonable con cambios en resultados:

El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra tanto obteniendo los flujos de efectivo contractuales como vendiendo los activos financieros.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (b) Activos y pasivos financieros, continuación

##### (i) Clasificación y medición posterior, continuación

###### (i.1) Activos financieros, continuación

Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente, son medidos al valor razonable con cambios en resultados. Esto incluye todos los activos financieros derivados. En el reconocimiento inicial, el Fondo puede designar irrevocablemente un activo financiero que de alguna otra manera cumple con el requerimiento de estar medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso.

###### (i.2) Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

##### (ii) Baja

###### (ii.1) Activos financieros

El Fondo da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en que la se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene control sobre los activos transferidos.

###### (ii.2) Pasivos financieros

El Fondo da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. El Fondo también da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos. En este caso, se reconoce un nuevo pasivo financiero con base en las condiciones nuevas al valor razonable.

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluidos los activos que no son en efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (b) Activos y pasivos financieros, continuación

##### (i) Clasificación y medición posterior, continuación

##### (iii) Compensación

Los activos y pasivos financieros son objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su monto neto, cuando y sólo cuando el Fondo tiene el derecho, exigible legalmente, de compensar los montos reconocidos y la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

##### (iv) Medición del valor razonable

El 'valor razonable' es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición en el mercado principal o, en su ausencia, en mercado más ventajoso al que el Fondo tiene acceso a esa fecha. El valor razonable de un pasivo refleja su riesgo de incumplimiento.

Algunas de las políticas y revelaciones contables del Fondo requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros (ver Nota 28).

Cuando existe uno disponible, el Fondo mide el valor razonable de un instrumento usando el precio cotizado en un mercado activo para ese instrumento. Un mercado se considera 'activo' si las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de precios sobre una base continua.

Si no existe un precio cotizado en un mercado activo, el Fondo usa técnicas de valoración que maximizan el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no observables. La técnica de valoración escogida incorpora todos los factores que los participantes del mercado considerarían al fijar el precio de una transacción.

Si un activo o un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio vendedor, el Fondo mide los activos y las posiciones de largo plazo a un precio comprador y los pasivos y posiciones cortas a un precio vendedor.

Normalmente la mejor evidencia del valor razonable de un instrumento financiero en el reconocimiento inicial es el precio de transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. Si el Fondo determina que el valor razonable en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción y el valor razonable no tiene un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico ni se basa en una técnica de valoración para la que se considera que los datos de entrada no observables son insignificantes en relación con la medición, el instrumento financiero se mide inicialmente al valor razonable, ajustado para diferir la diferencia entre el valor razonable en el reconocimiento inicial y el precio de la transacción. Posteriormente, esa diferencia se reconoce en resultados usando una base adecuada durante la vida del instrumento, pero nunca después del momento en que la valoración está totalmente respaldada por datos de mercado observables o la transacción ha concluido.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (b) Activos y pasivos financieros, continuación

##### (iv) Medición del valor razonable, continuación

Las utilidades o pérdidas provenientes de los ajustes para su valorización a valor razonable, como, asimismo, los resultados por las actividades de negociación se incluyen en el rubro Cambios netos en valor razonable de activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados. De igual manera, los intereses y reajustes devengados son informados en el rubro intereses y reajustes en los Estados de Resultados Integrales.

##### (v) Identificación y medición del deterioro

El Fondo mide las correcciones de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por lo siguiente, que se mide al importe de las pérdidas crediticias esperadas de doce meses:

- Instrumentos de deuda que se determina que tienen un riesgo crediticio bajo a la fecha de presentación.
- Otros instrumentos de deuda y saldos bancarios para los que el riesgo crediticio (es decir, el riesgo de que ocurra incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Las correcciones de valor por cuentas por cobrar a intermediarios siempre se miden por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial al estimar las pérdidas crediticias esperadas, el Fondo considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esta incluye información y análisis cuantitativos y cualitativos, basada en la experiencia histórica de la sociedad y una evaluación crediticia informada incluida aquella referida al futuro.

El Fondo asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 30 días.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de sucesos de incumplimiento sobre un instrumento financiero que están posiblemente dentro de los 12 meses después de la fecha de presentación (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses).

El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que el Fondo está expuesto al riesgo de crédito.

Las pérdidas crediticias esperadas son descontadas usando la tasa de interés efectiva del activo financiero.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (b) Activos y pasivos financieros, continuación

##### (v) Identificación y medición del deterioro, continuación

En cada fecha de presentación, el Fondo evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado y los instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en otro resultado integral tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene 'deterioro crediticio' cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Fondo no ha efectuado ajustes por deterioro de sus activos.

##### (vi) Valorización de instrumentos financieros de la cartera de inversiones

###### (vi.1) Instrumentos de deuda mercado nacional

Se establece como modelo válido para la obtención del valor razonable para valorizar los instrumentos de deuda del mercado nacional en UF, dólares y pesos el modelo SUP-RA desarrollado por el Laboratorio de Investigación Avanzada en Finanzas de la Pontificia Universidad Católica de Chile.

La metodología tiene como principio general la maximización de la información de mercado, para lo cual utiliza diariamente la información de las transacciones del día junto con la historia de estas transacciones.

Si en el día de la valorización existen una o más transacciones válidas en Holding Bursátil Regional S.A. (NUAM) ex Bolsa de Comercio de Santiago (BCS), para un determinado título, o para otros instrumentos que pertenezcan a la misma categoría del título en cuestión, este se valorizará basado en aquella información de acuerdo al procedimiento de valorización de mercado, el cual asigna el promedio ponderado por monto de las tasas observadas.

En el caso de no existir transacciones válidas para un determinado instrumento o de algún título perteneciente a su categoría, el día de la valorización. Este se valorizará utilizando el procedimiento de valorización modelo, el cual estima una TIR base, a partir de la estructura de referencia del día y le suma un spread modelo basado en la información de spread histórica del mismo papel o de papeles similares.

###### (vi.2) Instrumentos financieros derivados

Los contratos de derivados financieros, que incluyen forward de monedas extranjeras y unidad de fomento, futuros de tasas de interés y opciones serán valorizados a su valor razonable. El valor razonable es obtenido de cotizaciones de mercado, modelos de descuento de flujos de caja y modelos de valorización de opciones según corresponda. Los contratos de derivados se informarán como un activo cuando su valor razonable es positivo y como un pasivo cuando éste es negativo.

Este fondo sólo realizará este tipo de operaciones con fines de cobertura de las inversiones. Este puede ser una cobertura del valor razonable de activos y pasivos existentes o compromisos a firme, o bien, una cobertura de flujos de caja relacionados a activos o pasivos existentes o transacciones esperadas.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (b) Activos y pasivos financieros, continuación

##### (vi) Valorización de instrumentos financieros de la cartera de inversiones, continuación

##### (vi.2) Instrumentos financieros derivados, continuación

Cuando un derivado cubre exposición a cambios en el valor razonable de una partida existente en el activo o pasivo, esta última se registra a su valor razonable en relación con el riesgo específico cubierto. Las utilidades o pérdidas provenientes de la medición a valor razonable, tanto de partida cubierta como del derivado de cobertura, son reconocidas con efecto en los resultados del ejercicio.

##### (vi.3) Instrumentos de capitalización mercado nacional

La metodología de valorización buscará la asignación de precios para acciones y cuotas de fondos de inversión locales considerando las transacciones que ocurran en las bolsas que operan en el mercado local y que cuenten con información disponible de sus operaciones. Actualmente se cuenta con información de NUAM y la Bolsa Electrónica de Chile (BEC).

El algoritmo para valorizar instrumentos de Renta Variable Nacional consistirá en seleccionar precio de cierre resultante de acuerdo a una metodología que busque combinar un precio de cierre representativo del mercado, privilegiando las subastas de cierre exitosas (que cumplan con el monto mínimo) y en segundo lugar las metodologías de cálculo de precio de cierre y precio promedio de las bolsas que tengan información disponible para el día de valorización (que cumplan con el monto mínimo).

De acuerdo a lo señalado en los puntos anteriores, el precio de cierre representativo, dependerá si la información es considerada como información de transacciones válidas del día, es decir, que el precio designado sea señalado con la codificación T de transacción y adicionalmente, considerando un monto mínimo de lo transado en la BEC.

El motivo de esta diferenciación es emparejar las condiciones al promediar la información de ambas bolsas, el precio de cierre de la BCS tiene un filtro mínimo de UF200 mientras que el de la Bolsa Electrónica que corresponde a UF20. Las acciones y cuotas de fondos de inversión nacionales deberán ser valorizadas al valor promedio ponderado de las transacciones efectuadas en las bolsas de valores del país en el día de la valorización siempre que en él se alcancen los márgenes diarios mínimos de transacción que al efecto determine la Superintendencia de Valores y Seguros; si así no ocurriera se usará el valor resultante en el día inmediatamente anterior en el cual estos márgenes fueron alcanzados.

##### (vi.4) Valorización cartera a tasa de mercado

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la valorización de la cartera a tasa de mercado asciende a M\$6.790.623 y M\$7.491.994 respectivamente.

Los precios utilizados para la valorización de la cartera a precios de mercado son proporcionados por RiskAmerica.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (b) Activos y pasivos financieros, continuación

##### (vi) Valorización de instrumentos financieros de la cartera de inversiones, continuación

##### (vi.5) Instrumentos de capitalización extranjeros

Los precios utilizados para la valorización de instrumentos de renta variable internacional, será de acuerdo al último precio (PxLast) informado por Bloomberg. En el caso de las cuotas de fondos, se valorizan a su Net Asset Value (NAV).

Los precios serán consultados al horario del cierre bursátil de EE.UU.

#### (c) Valor neto diario del Fondo

Para determinar diariamente el valor de los activos del Fondo, se procederá a sumar las siguientes partidas:

- El efectivo del Fondo en caja y bancos.
- Los valores sin transacción bursátil, se tomarán por su valor diario, conforme al precio de su adquisición y a las condiciones de su emisión, salvo las instrucciones obligatorias generales o particulares que al respecto pueda impartir la Comisión para el Mercado Financiero.
- Las demás cuentas de activo que autorice la Comisión para el Mercado Financiero las que se valorarán en las condiciones que ésta determine.

De la cifra obtenida conforme a lo dispuesto anteriormente se deducirán:

- La remuneración devengada a favor de la Administradora, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento Interno.
- Los repartos y rescates por pagar.
- Las obligaciones contraídas por las inversiones u operaciones que la Superintendencia de Valores y Seguros expresamente autorice.
- Obligaciones contraídas con el fin de pagar rescates de cuotas.
- Las demás cuentas de pasivo que autorice la Comisión para el Mercado Financiero.

El resultado que se obtendrá será el valor del Fondo. Este valor se dividirá por el número de cuotas emitidas y pagadas y el cociente que resulte será el valor de cada cuota en ese momento, el que permanecerá vigente hasta la próxima valorización diaria.



## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (d) Cuentas por cobrar y pagar a intermediarios

Los montos por cobrar y pagar a intermediarios representan deudores por valores vendidos y acreedores por valores comprados que han sido contratados, pero aún no saldados o entregados en la fecha del Estado de Situación Financiera, respectivamente.

Estos montos se reconocen a valor nominal, la conversión a moneda en que el Fondo Mutuo lleva su contabilidad se hace empleando el valor del tipo de cambio calculado en función de las operaciones cambiarias efectuadas durante el mismo día de la conversión, y que será proporcionado ese día por el Banco Central de Chile y publicado por dicha entidad el día siguiente hábil en el Diario Oficial.

En el evento que dicha entidad no proporcione durante el día de la conversión, la información referida en el párrafo anterior, ésta se hará utilizando el valor del tipo de cambio publicado ese día por el Banco Central de Chile, en conformidad a lo dispuesto en N°2 del Artículo N°44 de la Ley N°18.840.

#### (e) Ingresos financieros

De acuerdo a lo establecido en su reglamento interno, este tipo de Fondo contabilizará los intereses y reajustes que cada instrumento devenga al mismo día de la valorización.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir su pago.

#### (f) Conversión de aportes

Los aportes se expresan en cuotas del Fondo Mutuo, utilizando el valor de la cuota del mismo día de la recepción, si ésta se efectuare antes del cierre del horario bancario obligatorio del Fondo, o al valor de la cuota del día siguiente de la recepción si éste se efectuare con posterioridad a dicho cierre.

#### (g) Conversión de rescates

Los rescates que se presenten antes del cierre del horario bancario obligatorio del Fondo Mutuo, se liquidarán utilizando el valor de la cuota de la fecha de recepción de dicha solicitud, o la fecha que se dé curso al rescate, si se trata de un rescate programado.

#### (h) Remuneración

La remuneración que corresponde a la Sociedad Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A., de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, se devenga diariamente sobre la base del valor diario del patrimonio del Fondo y el porcentaje de remuneración establecido en su Reglamento Interno.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (i) Efectivo y efectivo equivalente

El efectivo y efectivo equivalente está constituido ante todo por dinero en efectivo, saldos en cuentas corrientes bancarias y cuentas cash de State Street que actúan como intermediarios en operaciones de compra y venta de valores financieros en el extranjero. En el caso de las cuentas corrientes se presentan rebajados de los saldos los montos correspondientes a depósitos con retención.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el saldo de efectivo y efectivo equivalente está compuesto por saldos en cuentas corrientes y cash broker

#### (j) Cuotas en circulación

El Fondo emite cuotas, las cuales se pueden recuperar a opción del partícipe. El Fondo ha emitido ocho series de cuotas denominadas: Serie Clásica, Serie Familia Clásica, Serie Web, Serie APV, Serie Alto Patrimonio, Serie Wealth, Serie SBK y Serie Institucional, las que se describen a continuación:

##### **Serie Clásica**

Destinada a partícipes que no estén suscritos a Ahorro Previsional Voluntario. No exige monto mínimo de inversión.

##### **Serie Familia Clásica**

Plan Familia de Fondos. Destinada a partícipes que no estén suscritos a Ahorro Previsional Voluntario. No exige monto mínimo de inversión.

##### **Serie Web**

Destinada a partícipes que no estén suscritos a Ahorro Previsional Voluntario. No exige monto mínimo de inversión.

##### **Serie APV**

Para suscribir cuotas de esta serie es necesario que los recursos invertidos sean aquellos destinados a constituir un plan de Ahorro Previsional Voluntario, en conformidad a lo dispuesto en el Decreto Ley N°3.500.

##### **Serie Alto Patrimonio**

Destinada a partícipes que no estén suscritos a Ahorro Previsional Voluntario. Aportes efectuados por inversionistas que tengan un saldo consolidado igual o superior a \$100.000.000.

##### **Serie Wealth**

Destinada a partícipes que no estén suscritos a Ahorro Previsional Voluntario. Aportes efectuados por inversionistas que tengan un saldo consolidado igual o superior a \$250.000.000.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (2) Resumen de criterios contables significativos, continuación

#### (j) Cuotas en circulación, continuación

##### **Serie SBK**

Aportes efectuados exclusivamente por Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A. en representación de los Fondos que administra y/o aportes en el Fondo que se realicen en el marco de un Contrato de Administración de Cartera o de un contrato de asesoría en inversiones suscrito con la Administradora o sus personas relacionadas.

##### **Serie Institucional**

Aportes efectuados por inversionistas Institucionales chilenos como: bancos, sociedades financieras, compañías de seguros, entidades nacionales de reaseguro y administradoras de fondos autorizados por Ley y definidos en Norma de Carácter General N°216.

#### (k) Reconocimiento de gastos

Este Fondo Mutuo salvo la remuneración que deberá pagar a la Sociedad Administradora no tendrán ningún otro tipo de gastos, ésta se devengará diariamente sobre la base del valor diario del patrimonio del Fondo y el porcentaje de remuneración establecido en el Reglamento Interno.

#### (l) Tributación

El Fondo está domiciliado en Chile bajo las leyes vigentes en Chile. No existe ningún impuesto sobre ingresos, utilidades, ganancias de capital u otros impuestos pagaderos por el Fondo.

Por sus inversiones en el exterior, el Fondo actualmente incurre en impuestos de retención aplicados por ciertos países sobre ingresos por inversión y ganancias de capital. Tales rentas o ganancias se registran sin rebajar los impuestos de retención en el estado de resultados integrales. Los impuestos de retención se presentan como un ítem separado en el estado de resultados integrales, bajo el nombre "Impuestos a las ganancias por inversiones en el exterior".

#### (m) Garantías

Para garantías otorgadas distintas de efectivo, si la contraparte posee el derecho contractual de vender o entregar nuevamente en garantía el instrumento, el Fondo clasifica los activos en garantía en el estado de situación financiera de manera separada del resto de los activos, identificando su afectación en garantía. Cuando la contraparte no posee dicho derecho, solo se revela la afectación del instrumento en garantía en nota a los estados financieros.

#### (n) Segmentos de negocios

Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global administra sus negocios a nivel de cartera de inversión e ingresos sin dividirlo por tipo de productos o tipo de servicios. De acuerdo con las actuales directrices de la Sociedad Administradora del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global, la Administración ha designado que el segmento a reportar es único. Los ingresos por serie de cuotas se detallan en el estado de cambios en el activo neto atribuible a los partícipes.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (3) Cambios contables

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros han sido aplicadas uniformemente en comparación con los estados financieros terminados el año anterior, esto incluye la adopción de nuevas normas vigentes a partir del 1 de enero de 2023, descritas en la Nota 2(a) "Bases de preparación" que han sido emitidas y revisadas por la Administración de la Sociedad Administradora en los presentes Estados Financieros. La adopción de estas nuevas Normas no tuvo impactos en los Estados Financieros del Fondo.

Durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2023, no han ocurrido otros cambios contables significativos que afecten la presentación de estos estados financieros.

### (4) Política de inversión del Fondo

La política de inversión se encuentra definida en el reglamento interno del Fondo el que fue informado a la Comisión para el Mercado Financiero a través del módulo SEIL de la página web de dicha Institución, la última modificación fue efectuada el día 14 de diciembre de 2022, la que entró en vigencia el día 28 de diciembre de 2022. El reglamento interno vigente se encuentra disponible en nuestras oficinas ubicadas en Costanera Sur N°2710, piso 5 y en nuestro sitio web [www.scotiabankchile.cl](http://www.scotiabankchile.cl)

A continuación, se detalla la política específica de inversiones obtenida del reglamento interno:

#### (i) Objeto del Fondo:

El objetivo del Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global (en adelante el "Fondo") a través de su política de inversiones, es ofrecer una alternativa de inversión para aquellas personas naturales y jurídicas interesadas en tener una exposición a instrumentos financieros globales emitidos por emisores que cumplan con criterios de sustentabilidad. Dichos criterios, incluyen factores que son materiales para las emisoras y que incluyen consideraciones de medio ambiente, responsabilidad social y de gobierno corporativo.

La cartera del Fondo estará compuesta por instrumentos de deuda y capitalización, emitido por emisores nacionales y extranjeros, manteniendo como mínimo el 60% de sus activos en acciones que cumplan con los estándares de sustentabilidad, de acuerdo a los criterios y evaluaciones realizados por esta Administradora, sin perjuicio del país en que se transen.

El fondo invertirá al menos un 90% de su activo en instrumentos de capitalización de emisores nacionales y extranjeros. Situaciones de mercado podrían implicar rentabilidades negativas lo que implica un riesgo de pérdida de capital.

#### (a) Instrumentos elegibles

El Fondo podrá invertir libremente en instrumentos de deuda de corto plazo, en instrumentos de deuda de mediano y largo plazo o en instrumentos de capitalización, ajustándose en todo caso, a lo dispuesto en la política de diversificación de las inversiones, contenida en la Letra B, Número 3: Características y diversificación de las inversiones, del presente reglamento.

Para efectos de lo anterior, se atenderá a las definiciones contenidas en la Circular N° 1.578 de 2002 de la Comisión para el Mercado Financiero o aquella que la modifique o reemplace.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (a) Instrumentos elegibles, continuación

Para el componente de inversión en instrumentos de deuda, la duración de la cartera de inversiones del fondo será de 0 a 1 año.

El riesgo que asumen los inversionistas está en directa relación con los activos en que invierta el Fondo mutuo, el cual está dado principalmente por las siguientes variables:

##### a) Riesgo de Crédito:

Deriva de las expectativas que asigna el mercado al no pago por parte del emisor de las obligaciones comprometidas en el instrumento financiero.

##### b) Riesgo de Tasa:

Se refiere al efecto que producen los cambios de tasa de interés en la valorización de los instrumentos de deuda.

##### c) Riesgo de Inflación:

Es el riesgo que tienen el valor de los activos financieros asociados a cambios en las condiciones de inflación.

##### d) Riesgo de Liquidez:

Es el riesgo asociado a que las inversiones del Fondo no puedan ser convertidas fácilmente en efectivo.

##### e) Riesgo de Mercado:

Riesgo asociado a la sensibilidad del valor de la cartera de instrumentos frente a cambios en las condiciones generales de los mercados financieros.

##### f) Riesgo de tipo de cambio:

Originado por la valorización en pesos chilenos de inversiones en monedas extranjeras.

##### (i) Clasificación de Riesgo Nacional e Internacional

Los instrumentos de deuda de emisores nacionales de oferta pública o distintos a estos, en los que invierta el Fondo deberán contar con una clasificación de riesgo B, N-4 o superiores a éstas, a que se refieren los incisos segundo y tercero del artículo 88 de la Ley N° 18.045 o aquella que la modifique o reemplace.

La clasificación de riesgo de la deuda soberana del país de origen de la emisión de los valores emitidos o garantizados por un Estado extranjero o banco central, en los cuales invierta el Fondo, deberá ser a lo menos equivalente a la categoría B, a que se refiere el inciso segundo del artículo 88 de la Ley N° 18.045 o aquella que la modifique o reemplace.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (a) Instrumentos elegibles, continuación

Los valores emitidos o garantizados por entidades bancarias extranjeras o sociedades anónimas extranjeras en los que invierta el Fondo, deberán contar con una clasificación de riesgo equivalente a B o superiores a éstas, a que se refieren

los incisos segundo y tercero del artículo 88 de la Ley N° 18.045 o aquella que la modifique o reemplace.

Respecto de otros valores en que invierta el Fondo, que no sean de deuda, tanto de emisores nacionales o extranjeros, el Fondo no hará diferenciaciones entre aquellos que cuenten o no con clasificación de riesgo.

#### (ii) Requisitos de información, regulación y supervisión

El Fondo podrá realizar inversiones en todo tipo de instrumentos, contratos, bienes o certificados representativos de estos, siempre y cuando, estén de acuerdo a su política de inversión y cumplan con las condiciones mínimas, regulación y supervisión establecidas en la Norma de Carácter General (NCG) N° 376 de 2015 o aquellas que la modifiquen o reemplacen.

#### (iii) Mercados a los cuales dirigirá las inversiones

El Fondo dirigirá sus inversiones al mercado nacional como extranjero. A su vez las contrapartes del Fondo podrán ser tanto nacionales como extranjeras.

#### (iv) Países y Monedas en las que invertirá el Fondo

Los países en los cuales se podrán efectuar las inversiones del Fondo, las monedas en las cuales se podrán expresar éstas y/o las monedas que podrán mantenerse como disponibles, son los que se indican en reglamento interno.

El Fondo podrá mantener como disponible total, en las monedas señaladas:

- a) Hasta un 10% de su activo en forma permanente, producto de sus propias operaciones, como también por eventuales variaciones de capital de dichas inversiones.
- b) Excepcionalmente, hasta un 10% sobre el activo del Fondo por un plazo de 30 días, producto de las compras o ventas de instrumentos efectuados con el fin de reinvertir dichos fondos disponibles.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (a) Instrumentos elegibles, continuación

##### (v) Limitaciones o prohibiciones a la inversión de los recursos

La política de inversiones del Fondo no establece restricciones a la inversión de sus recursos en valores emitidos por sociedades que no cuenten con el mecanismo de gobierno corporativo descrito en el Artículo N°50 bis de la Ley N°18.046, esto es, comités de directores.

##### (vi) Inversiones en relacionados

El Fondo podrá invertir sus recursos en instrumentos emitidos o garantizados por personas relacionadas a la Administradora, siempre que se cumplan alguna de las condiciones establecidas en el artículo N° 62 de la Ley N° 20.712, sobre administración de Fondos de Terceros y Cartera Individuales, y en la Norma de Carácter General (NCG) N° 376 de 2015 o aquellas que las modifiquen o reemplacen.

El fondo podrá invertir en cuotas de fondos mutuos administrados por la misma administradora o personas relacionadas, cumpliendo con el artículo 61 de la Ley N°20.712 o aquellas que las modifiquen o reemplacen.

#### (b) Características y diversificación de las inversiones

##### (i) Inversión en cuotas de un Fondo de inversión extranjero

Este Fondo Mutuo podrá invertir en cuotas de un Fondo nacional o extranjero desde un 25% y hasta un 100%, en función de la diversificación de la cartera del Fondo, de acuerdo a lo establecido en la letra (c), numeral (ii) del Artículo N°62 de la Ley N°20.712, y además por lo establecido en la Norma de Carácter General N°376 de 2015 o aquellas que la modifiquen o reemplacen.

##### (ii) Límite y requisitos de los valores en que se invierta

El Fondo no podrá invertir más del 50% de su activo en valores que no cumplan con los requisitos de liquidez y profundidad que requiera la Comisión para el Mercado Financiero, establecidos en el literal a) del Artículo N°59 de la Ley N°20.712 y en el literal III, Requisitos de Liquidez y Profundidad, de la Norma de Carácter General N°376 de la Comisión para el Mercado Financiero, o aquellas que las modifiquen o reemplacen.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (b) Características y diversificación de las inversiones, continuación

##### (iii) Diversificación de las inversiones respecto del activo total del Fondo

Tipo de Instrumentos	% Mínimo	% Máximo
Instrumentos de capitalización, emitidos por emisores nacionales y extranjeros.	90%	100%
Acciones que pertenezcan a emisores que cumplan con criterios de sustentabilidad. Dichos criterios, incluyen factores que son materiales para las emisoras y que incluyen consideraciones de medio ambiente, responsabilidad social y de gobierno corporativo.	60%	100%
Instrumentos de Capitalización		
Instrumentos de Capitalización Nacional		
1. Acciones emitidas por Sociedades anónimas abiertas, que cumplan con las condiciones para ser consideradas de transacción bursátil.	0%	40%
2. Acciones de Sociedades Anónimas abiertas, que no cumplan con las condiciones para ser consideradas de transacción bursátil siempre que dichas acciones se encuentren registradas en una bolsa de valores del país.	0%	10%
3. Opciones para suscribir acciones de pago, correspondientes a Sociedades anónimas abiertas, que cumplen las condiciones para ser consideradas de transacción bursátil	0%	40%
4. Cuotas de participación emitidas por Fondos de Inversión.	0%	40%
5. Opciones para suscribir cuotas de Fondos de inversión	0%	40%
6. Cuotas de Fondos Mutuos de otras Administradoras constituidas en Chile.	0%	40%
7. Otros valores de oferta pública, de capitalización, que autorice la Comisión para el Mercado Financiero	0%	40%
8. Títulos representativos de índices accionarios	0%	10%
9. Títulos representativos de índices de deuda.	0%	10%



## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (b) Características y diversificación de las inversiones, continuación

##### (iii) Diversificación de las inversiones respecto del activo total del Fondo, continuación

###### Instrumentos de Capitalización Extranjera

10. Acciones de transacción bursátil, emitidas por Sociedades o corporaciones extranjeras, o títulos representativos de éstas, tales como ADRs.	0%	100%
11. Acciones emitidas por sociedades o corporaciones extranjeras o títulos representativos de éstas, tales como ADRs, que no cumplan con la totalidad de los requisitos para ser considerados de transacción bursátil siempre que dichas acciones estén inscritas en un Registro de Valores del país emisor que permita su oferta pública.	0%	100%
12. Cuotas de Fondos de Inversión Abiertos, entendiendo por tales aquellos Fondos de inversión constituidos en el extranjero, cuyas cuotas de participación sean rescatables.	0%	40%
13. Cuotas de Fondos de Inversión Cerrados, entendiendo por tales aquellos Fondos de inversión constituidos en el extranjero, cuyas cuotas de participación no sean rescatables.	0%	40%
14. Cuotas de Fondos de Inversión.	0%	40%
15. Títulos representativos de Índices accionarios.	0%	10%
16. Títulos representativos de Índices de deuda.	0%	10%

###### Instrumentos de Deuda

###### Instrumentos de Deuda emitidos por emisores extranjeros

17. Valores emitidos o garantizados por el Estado de un país extranjero o por sus Banco Centrales	0%	10%
18. Valores emitidos o garantizados por entidades Bancarias extranjeras o internacionales que se transen habitualmente en los mercados locales o internacionales.	0%	10%
19. Títulos de deuda de oferta pública, emitidos por Sociedades o corporaciones extranjeras	0%	10%
20. Otros valores de oferta pública, de deuda, de emisores extranjeros que autorice la Comisión para el Mercado Financiero.	0%	10%

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (b) Características y diversificación de las inversiones, continuación

##### (iii) Diversificación de las inversiones respecto del activo total del Fondo, continuación

Instrumentos de Deuda emitidos por emisores nacionales	0%	10%
21. Instrumentos emitidos o garantizados por Bancos e Instituciones Financieras Nacionales.		
22. Instrumentos emitidos o garantizados por el Estado y el Banco Central de Chile.	0%	10%
23. Instrumentos emitidos y garantizados por Bancos que operen en el país.	0%	10%
24. Instrumentos inscritos en el registro de valores, emitidos por sociedades anónimas.	0%	10%
25. Otros valores de oferta pública, de deuda, que autorice la Comisión para el Mercado Financiero.	0%	10%

##### (iv) Diversificación de las inversiones por emisor y grupo empresarial

Límite máximo de inversión	% del activo del Fondo
Por emisor Con la excepción de: (i) Instrumentos en que el emisor o garante sea el Estado de Chile o un Estado extranjero con clasificación de riesgo de su deuda soberana equivalente o superior a la de Chile, y; (ii) Cuotas de un fondo nacional o extranjero, en cuyo caso el límite máximo será según lo establecido en la NCG N° 376 de la Comisión para el Mercado Financiero, pudiendo ir desde el 25% y hasta el 100%, en función de la diversificación de las carteras que posean tales fondos y patrimonios separados.	20
En títulos de deuda de securitización correspondientes a un patrimonio de los referidos en el Título XVIII de la Ley N°18.045	25
Por grupo empresarial.	30
Inversión en cuotas de fondos administrados por la Administradora o personas relacionadas.	100

Límite máximo de inversión del capital suscrito y pagado o del activo de un emisor. Considerando la inversión individual del fondo, así como, la inversión en conjunto de todos los fondos gestionados por esta administradora: 25% del capital suscrito y pagado o del activo de un emisor.

Límite máximo de la deuda del Estado de Chile o de un Estado Extranjero. Considerando la inversión individual del fondo, así como, la inversión en conjunto de todos los fondos gestionados por esta administradora: 25% de la deuda del Estado de Chile o de un Estado Extranjero.

El fondo no podrá invertir más del 50% de su activo en valores que no tengan los requisitos de liquidez y profundidad que establezca la Comisión para el Mercado Financiero.

El fondo no podrá controlar, directa o indirectamente, a un emisor de valores, de acuerdo a lo establecido en el artículo 97 de la Ley de Mercado de Valores N°18.045, o aquella que la modifique o la reemplace.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (c) Tratamiento de excesos de inversión

Los excesos de inversión que se produzcan respecto de los límites de inversión del presente Reglamento y de acuerdo a lo establecido en el Artículo en el Artículo N°60 de la Ley N°20.712 y en la Norma de Carácter General N°376 de la Comisión para el Mercado Financiero, se sujetarán a los siguientes procedimientos:

- Los excesos de inversión producidos por fluctuaciones de mercado, disminución del patrimonio administrado o por otra causa justificada ajena a la gestión de esta sociedad administradora, deberá procederse a la regularización en la forma y plazo establecido en la Norma de Carácter General N°376, sin que el plazo que fije pueda superar los 12 meses contado desde la fecha que se produzca el exceso.
- Los excesos de inversión producidos por causas imputables a la gestión de la Sociedad Administradora deberán ser regularizados en un plazo que no podrá superar los 30 días contados desde la fecha que se produzca el exceso.

La regularización de los excesos de inversión se realizará mediante venta de los instrumentos o valores excedidos o mediante aumento del patrimonio del Fondo en los casos que sea posible. Adicionalmente, se entenderá que el exceso de inversión se encuentra regularizado si por pérdida de valor los instrumentos o valores excedidos, se cumple con los límites de inversión que se hubiesen excedidos.

#### (d) Condiciones de diversificación de los fondos en que invierte el Fondo

Los distintos fondos en que invierte el Fondo no tendrán que cumplir con ninguna determinada política de diversificación.

#### (e) Operaciones que realizará el Fondo

##### (i) Contratos de derivados

El Fondo podrá realizar inversiones en derivados, en las siguientes condiciones:

- El fondo invertirá en derivados con el objeto de cobertura de riesgos e inversión.
- Para estos efectos los contratos que podrá celebrar el fondo serán forwards.
- Las operaciones que podrá celebrar el fondo con el objeto de realizar inversiones en derivados serán compra y venta.
- Los activos objeto de los contratos serán monedas.
- Los contratos forward se realizarán fuera de los mercados bursátiles (en mercados OTC).

No se contemplan para este fondo límites adicionales, más restrictivos o diferentes que aquellos que determina la Norma de Carácter General N° 376 o aquella que la modifique y/o reemplace, de la Comisión para el Mercado Financiero.

El uso de instrumentos financieros derivados, incluso como cobertura de otras inversiones, también conlleva riesgos, como la posibilidad de que haya una correlación imperfecta entre el movimiento del valor de los contratos de derivados y las inversiones objeto de cobertura, lo que puede dar lugar a que ésta no tenga todo el éxito previsto.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (e) Operaciones que realizará el Fondo, continuación

##### (i.2) Límites específicos

La cantidad neta comprometida a vender de una determinada moneda en contratos de forwards, valorizadas considerando el valor de la moneda del activo objeto, no podrá exceder el monto autorizado a invertir en dicha moneda.

La cantidad neta comprometida a comprar de una determinada moneda en contratos de forward, valorizadas considerando el valor de la moneda activo objeto, más la inversión en esa moneda en la cartera contado, no podrá exceder el monto autorizado a invertir en esa moneda.

##### (i.3) Venta corta y préstamo de valores

No contempla este tipo de operaciones.

##### (i.4) Operaciones con retroventa o retrocompra

La Administradora, por cuenta del Fondo, podrá realizar operaciones de compra con retroventa, dentro o fuera de bolsa (OTC).

Estas operaciones sólo podrán efectuarse con Bancos Nacionales, Sociedades Financieras Nacionales que tengan una clasificación de riesgo para sus títulos nacionales de deuda de largo y corto plazo, a lo menos equivalente a las categorías nacionales B y N-4 respectivamente, de acuerdo a la definición señalada en el Artículo N°88 de la Ley N°18.045 de Mercado de Valores y Corredoras de Bolsa que sean Filial de un Banco Nacional o Extranjero que opere en el país.

Los activos que serán objeto de las operaciones de compra con retroventa, serán:

- Títulos de deuda emitidos o garantizados por el Estado o Banco Central de Chile.
- Títulos de deuda emitidos o garantizados por bancos o entidades financieras nacionales.
- Títulos de deuda inscritos en el Registro de Valores.

Este Fondo podrá mantener hasta un 10% de sus activos totales en instrumentos de deuda adquiridos con retroventa y no podrá mantener más de un 10% de este activo en instrumentos sujetos a este compromiso con una misma persona o con personas o entidades de un mismo grupo empresarial.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (f) Otro tipo de operaciones

No se contemplan otro tipo de operaciones.

#### (g) Política de liquidez

La Política de Liquidez del Fondo define como un componente esencial de ésta la mantención de activos fácilmente liquidables, la cual está definida para instrumentos de deuda y/o instrumentos de capitalización, cuyo propósito es contar con los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones por las operaciones que realice, el pago rescate de cuotas, el pago de beneficios y el asegurar la continuidad de las operaciones bajo eventos especiales de iliquidez.

Activos de Alta Liquidez (AAL):

Corresponde a los activos que consideramos rápidamente liquidables a precios de mercado (sin influir negativamente en su precio de mercado) o que serán pronto parte de la caja dado su plazo a vencimiento.

AAL: Caja + Activos de Deuda AAA + Vencimientos < 30 días + ETF's, acciones nacionales, acciones internacionales, ADR's y fondos internacionales, siempre y cuando éstos posean fechas de liquidación máxima de 2 días.

El porcentaje que el Fondo mantendrá en este tipo de activos definidos como AAL, será de a lo menos un 20% del activo total del Fondo.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (4) Política de inversión del Fondo, continuación

#### (h) Política de endeudamiento

Con el objetivo de pagar rescates de cuotas, cumplir con las obligaciones que el Fondo asumirá con terceros y de poder realizar las demás operaciones que la Comisión para el Mercado Financiero expresamente autorice, la administradora podrá solicitar, por cuenta del Fondo, créditos bancarios de corto plazo, con plazo de vencimiento de hasta 365 días y hasta por una cantidad equivalente al 20% del patrimonio del Fondo.

#### (i) Política de votación

La Política de asistencia y votación de los representantes de la Administradora, respecto a juntas de accionistas, juntas de tenedores de bonos o asambleas de aportantes en representación de uno o más Fondos administrados por ésta, se rige por los siguientes principios básicos:

- Cumplir con las exigencias legales y normativas de asistencia y votación en las juntas de accionistas, juntas de tenedores de bonos y asambleas de aportantes.
- Proteger la inversión y los derechos de los partícipes y aportantes de los Fondos, considerando el interés de los inversionistas.
- Favorecer gobiernos corporativos sólidos en las compañías en las que los Fondos invierten, privilegiando estructuras de directorios independientes.

La Administradora considerará además factores como la existencia de un controlador definido y de preferencias en favor de una determinada clase o serie de acciones, la participación de otros inversionistas institucionales, el porcentaje de acciones en posesión de accionistas minoritarios y si el porcentaje de acciones en posesión del Fondo en forma individual o en conjunto con otros Fondos administrados por la misma Administradora, es al menos el 4% de las acciones con derecho a voto emitidas por la respectiva sociedad, o el porcentaje menor que determine la Comisión para el Mercado Financiero por Norma de Carácter General.

### (5) Juicios y estimaciones contables críticas

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen juicios o estimaciones significativas efectuadas por la Administración a revelar.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(6) Efectivo y efectivo equivalente**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Efectivo en bancos (pesos chilenos)	27.144	49.732
Efectivo en bancos (dólares estadounidenses)	24.807	24.206
Efectivo cash state street (euros)	60.364	65
Efectivo cash state street (dólares estadounidenses)	13.745	3.898
Efectivo cash state street (libra esterlina)	7.384	2.056
Efectivo cash state street (dólares canadiense)	40.992	56
Efectivo cash state street (dólares hongkones)	2.779	6.723
Efectivo cash state street (corona sueca)	12.075	680
Efectivo cash state street (franco suizo)	11.610	427
Efectivo cash state street (yen)	982	23
Total efectivo y efectivo equivalente	<u>201.882</u>	<u>87.866</u>

**(7) Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados**

**(a) Composición de la cartera**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, se presentan en esta categoría los siguientes instrumentos financieros, en forma comparativa para efectos de los estados financieros:

	Al 31 de diciembre de 2023				Al 31 de diciembre de 2022			
	Nacional M\$	Extranjero M\$	Total M\$	% de activos	Nacional M\$	Extranjero M\$	Total M\$	% de activos
<b>Instrumentos de capitalización:</b>								
Acciones y derechos preferentes de suscripción de acciones	-	6.790.623	6.790.623	97,0733	-	7.491.994	7.491.994	98,8220
Títulos representativos de índices	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuotas de Fondos Mutuos	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotales	<u>-</u>	<u>6.790.623</u>	<u>6.790.623</u>	<u>97,0733</u>	<u>-</u>	<u>7.491.994</u>	<u>7.491.994</u>	<u>98,8220</u>
<b>Otros instrumentos e inversiones financieras</b>								
Derivados	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotales	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total Activos financieros a valor razonable con efecto en resultado	<u>-</u>	<u>6.790.623</u>	<u>6.790.623</u>	<u>97,0733</u>	<u>-</u>	<u>7.491.994</u>	<u>7.491.994</u>	<u>98,8220</u>

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(7) Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados, continuación**

**(b) Detalle de derivados**

Al 31 de diciembre de 2022 y 2023 no existe información por este concepto.

**(c) Movimientos de activos financieros**

El movimiento de los activos financieros a valor razonable con efecto en resultado se resume como sigue:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
Saldo inicial al 1 de enero	7.491.994	12.090.008
Intereses y reajustes	-	-
Diferencias de cambio	1.818.293	(2.684.318)
Liquidación de instrumentos financieros derivados (Forwards)	-	-
Aumento/(disminución) neto por otros cambios en el valor razonable	-	-
Compras	4.998.698	5.601.302
Ventas	(7.537.591)	(7.590.278)
Resultado en venta de instrumentos financieros	27.542	39.677
Otros movimientos	<u>(8.313)</u>	<u>35.603</u>
Saldo final al 31 de diciembre	<u><u>6.790.623</u></u>	<u><u>7.491.994</u></u>



## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(8) Activos financieros a costo amortizado**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen instrumentos financieros valorizados a costo amortizado.

**(9) Cuentas por cobrar a intermediarios**

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, no presentan saldos por este concepto.

**(10) Dividendos por cobrar**

	<b>2023</b> <b>M\$</b>	<b>2022</b> <b>M\$</b>
Dividendos por cobrar emisor extranjero	<u>2.848</u>	<u>1.445</u>
Totales	<u>2.848</u>	<u>1.445</u>
Total cuentas por cobrar a intermediarios	<u><u>2.848</u></u>	<u><u>1.445</u></u>

**(11) Otros activos**

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, no presentan saldos por este concepto.

**(12) Operaciones de compra con retroventa**

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, no presentan saldos por este concepto.

**(13) Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados**

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, no presentan saldos por este concepto.

**(14) Cuentas por pagar a intermediarios**

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, no presentan saldos por este concepto.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (15) Rescates por pagar

Corresponde a montos por pagar por concepto de solicitudes de rescate de cuotas:

	2023 M\$	2022 M\$
Retiros por pagar	3.179	58.148
Total rescates por pagar	3.179	58.148

### (16) Partes relacionadas

Se considera parte relacionada al Fondo si dicha parte, directa o indirectamente a través de uno o más intermediarios, controla a, es controlada por, o está bajo control común del Fondo; tiene una participación en un Fondo que le otorga influencia significativa sobre el mismo; o tiene control conjunto sobre el Fondo. También se considera parte relacionada al personal clave de la Gerencia del Fondo o de su controladora; ejerce control, control conjunto o influencia significativa, o bien cuenta, directa o indirectamente con un importante poder de voto.

#### (a) Remuneraciones Sociedad Administradora

El Fondo es administrado por Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A. (la Administradora), una Sociedad Administradora de Fondos constituida en Chile. La Sociedad Administradora recibe a cambio una remuneración sobre la base del valor de los activos netos de las series de cuotas del Fondo, pagaderos mensualmente utilizando una tasa anual de hasta un 3,5% para la Serie Clásica (IVA incluido) para la Serie Familia Clásica hasta un 2,98% anual (IVA incluido), para la Serie Web hasta un 2,38% anual (IVA incluido), para la Serie APV hasta un 2,45% (exento de IVA), para la Serie Alto Patrimonio hasta un 2,30% (IVA incluido) para la Serie Wealth hasta un 1,50% anual (IVA incluido), para la serie SBK hasta 0,00 (IVA incluido) y para la Serie Institucional hasta un 1,10% (IVA incluido). Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la remuneración por administración ascendió a M\$205.446 y M\$291.556, respectivamente, adeudándose a Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A., el siguiente detalle.

	2023 M\$	2022 M\$
Remuneración por pagar	1.699	1.236
Tota Remuneraciones sociedad Administradora	1.699	1.236

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (16) Partes relacionadas, continuación

#### (b) Comisiones

La suscripción de cuotas en las series de cuotas de este fondo dará derecho a la Sociedad Administradora a cobrar una comisión de colocación de cuotas, diferida al rescate, aplicada sobre el monto original del aporte, en función de su permanencia según las siguientes tablas:

##### Serie Familia Clásica

Tiempo de permanencia	% de comisión diferida	% de cuotas liberadas de cobro
1 a 180 días	2,5	-
181 o más días	-	100

Las series Clásica, Web, APV, Alto Patrimonio, Wealth, SBK e Institucional no contempla el cobro de comisión de colocación de cuotas.

Los retiros que afecten a los Fondos depositados, originados en cotizaciones voluntarias y depósitos de Ahorro Previsional Voluntario, que no se destinen a incrementar o anticipar pensiones, acogidos al régimen tributario señalado en la letra a) del inciso primero del artículo 20 L del D.L. 3.500, o aquella que la modifique o reemplace, originarán que la Administradora de Fondos deba girar a la Tesorería General de la República un monto equivalente al 15% de aquel retiro con cargo a la bonificación. Sí el saldo bonificado es inferior a dicho monto se efectuará el cargo por el remanente.

A su vez, los rescates que se hagan del Fondo, que representen retiros de todo o parte de los recursos originados en cotizaciones voluntarias y depósitos de Ahorro Previsional Voluntario, que no se destinen a incrementar o anticipar pensiones, y que se encuentren acogidos al régimen del literal b) del artículo 20 L del D.L. 3.500, o aquella que la modifique o reemplace, estarán afectos a una retención del 15% sobre el monto del rescate en pesos, el cual servirá de abono al impuesto único que establece la Ley sobre impuesto a la Renta. Los rescates efectuados para ser traspasados a la administración de otra institución autorizada no están afectos a retención.

Ante modificaciones al presente reglamento interno, los partícipes del Fondo tendrán derecho a rescatar las cuotas entre el periodo que transcurre desde el día hábil siguiente al del depósito correspondiente y hasta la entrada en vigencia de estas modificaciones, sin que les sea aplicable deducción alguna por concepto de remuneración de cargo del partícipe, si la hubiere.

#### (c) Gastos de cargo del Fondo

Este Fondo Mutuo, salvo la remuneración que deba pagarse a la Sociedad Administradora, no tiene ningún otro tipo de gasto.

FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(16) Partes relacionadas, continuación

(d) Tenencia de cuotas por la Administradora, entidades relacionadas a la misma o su personal clave

La Administradora, sus personas relacionadas y el personal clave de la Administradora, mantuvo cuotas del Fondo según se detalla a continuación:

**Año 2023**

	Número de cuotas %	A comienzos del ejercicio	Adquiridas en el año	Rescatadas en el año	Al cierre del ejercicio	Monto al cierre del ejercicio M\$
<b>Serie Clásica</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	0,0037	-	74,7701	-	74,7701	119.067
Personas relacionadas	0,0002	2.176,3243	-	2.171,7907	4,5336	7.220
<b>Totales</b>	<b>0,0039</b>	<b>2.176,3243</b>	<b>-</b>	<b>2.171,7907</b>	<b>79,3037</b>	<b>126.287</b>
<b>Serie APV</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	26,7871	101.475,2868	1.841,7087	-	103.316,9955	232.358.043
Personas relacionadas	12,4552	31.006,8134	17.032,6093	-	48.039,4227	108.039.787
<b>Totales</b>	<b>39,2423</b>	<b>132.482,1002</b>	<b>18.874,3180</b>	<b>-</b>	<b>151.356,4182</b>	<b>340.397.830</b>
<b>Serie Web</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	-	-	-	-	-	-
Personas relacionadas	0,0425	45,4553	-	11,6839	33,7714	59.996
<b>Totales</b>	<b>0,0425</b>	<b>45,4553</b>	<b>-</b>	<b>11,6839</b>	<b>33,7714</b>	<b>59.996</b>
<b>Serie Familia Clásica</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	-	-	-	-	-	-
Personas relacionadas	0,0085	107,0932	-	-	107,0932	163.860
<b>Totales</b>	<b>0,0085</b>	<b>107,0932</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>107,0932</b>	<b>163.860</b>
<b>Serie Wealth</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	-	-	-	-	-	-
Personas relacionadas	5,7888	44.091,2998	-	-	44.091,2998	46.612.793
<b>Totales</b>	<b>5,7888</b>	<b>44.091,2998</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44.091,2998</b>	<b>46.612.793</b>

FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(16) Partes relacionadas, continuación

(d) Tenencia de cuotas por la Administradora, entidades relacionadas a la misma o su personal clave, continuación

Año 2022

	Número de cuotas %	A comienzos del ejercicio	Adquiridas en el año	Rescatadas en el año	Al cierre del ejercicio	Monto al cierre del ejercicio M\$
<b>Serie Clásica</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	-	-	-	-	-	-
Personas relacionadas	0,0804	2.176,3243	-	-	2.176,3243	2.716.997
Totales	0,0804	2.176,3243	-	-	2.176,3243	2.716.997
<b>Serie APV</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	8,1542	99.550,4248	1.924,8620	-	101.475,2868	177.080.241
Personas relacionadas	2,4916	6.829,8443	24.176,9691	-	31.006,8134	54.108.682
Totales	10,6458	106.380,2691	26.101,8311	-	132.482,1002	231.188.923
<b>Serie Web</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	-	-	-	-	-	-
Personas relacionadas	0,0274	45,4553	81,5222	81,5222	45,4553	46.520
Totales	0,0274	45,4553	81,5222	81,5222	45,4553	46.520
<b>Serie Familia Clásica</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	-	-	-	-	-	-
Personas relacionadas	0,0512	107,0932	-	-	107,0932	127.820
Totales	0,0512	107,0932	-	-	107,0932	127.820
<b>Serie Wealth</b>						
Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Trabajadores que representen al empleador o que tengan facultades generales de administración	-	-	-	-	-	-
Personas relacionadas	5,2757	-	44.091,2998	-	44.091,2998	35.826.994
Totales	5,2757	-	44.091,2998	-	44.091,2998	35.826.994

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(17) Otros documentos y cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, no presentan saldos por este concepto.

**(18) Otros pasivos**

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, no presentan saldos por este concepto.

**(19) Intereses y reajustes**

Al 31 de diciembre 2023 y 2022, no presentan saldos por este concepto.

**(20) Cuotas en circulación**

Las cuotas en circulación del Fondo son emitidas como cuotas, las cuales tienen derechos a una parte proporcional de los activos netos del Fondo atribuibles a los partícipes de cuotas en circulación.

**Año 2023**

<b>Serie</b>	<b>Cuotas en circulación</b>	<b>Valor cuota</b>	<b>Monto total \$</b>
Clásica	2.016.938,4580	1.592,4441	3.211.862
APV	385.696,3310	2.248,9818	867.424
WEB	79.440,8667	1.776,5196	141.128
Familia Clásica	1.253.324,5191	1.530,0700	1.917.674
Alto Patrimonio	42.974,2646	1.097,4747	47.163
Wealth	761.665,3817	1.057,1880	805.224
SBK	-	-	-
Institucional	-	-	-
	<u>4.540.039,8211</u>		<u>6.990.475</u>

**Año 2022**

<b>Serie</b>	<b>Cuotas en circulación</b>	<b>Valor cuota</b>	<b>Monto total \$</b>
Clásica	2.707.225,3823	1.248,4337	3.379.791
APV	386.578,6230	1.745,0578	674.602
WEB	123.456,1354	1.377,4940	170.060
Familia Clásica	2.090.802,8861	1.193,5403	2.495.458
Alto Patrimonio	144.567,9048	850,1837	122.909
Wealth	835.750,5718	812,5638	679.101
SBK	-	-	-
Institucional	-	-	-
	<u>6.288.381,5034</u>		<u>7.521.921</u>

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(21) Cuotas en circulación, continuación**

Durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre el número de cuotas suscritas y rescatadas en circulación fue el siguiente:

	<b>Serie Clásica</b>	<b>Serie APV</b>	<b>Serie Web</b>	<b>Serie Familia Clásica</b>	<b>Serie Alto Patrimonio</b>	<b>Serie Wealth</b>
<b>Año 2023</b>						
Saldo inicial al 1 de enero 2023	2.707.225,3823	386.578,6230	123.456,1354	2.090.802,8861	144.567,9048	835.750,5718
Cuotas suscritas	76.489,6440	30.256,1486	37.857,5361	38.517,9105	-	666.975,2883
Cuotas rescatadas	(766.776,5683)	(31.138,4406)	(81.872,8048)	(875.996,2775)	(101.593,6402)	(741.060,4784)
Cuotas entregadas por distribución de beneficios	-	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre 2023	<u>2.016.938,4580</u>	<u>385.696,3310</u>	<u>79.440,8667</u>	<u>1.253.324,5191</u>	<u>42.974,2646</u>	<u>761.665,3817</u>
<b>Año 2022</b>						
Saldo inicial al 1 de enero 2022	3.564.548,7056	345.268,1127	191.763,3872	3.381.332,3782	-	125.384,0552
Cuotas suscritas	252.018,7814	96.442,0947	129.005,9757	138.364,6948	144.567,9048	835.750,5718
Cuotas Suscritas por fusión	-	-	-	-	-	-
Cuotas rescatadas	(1.109.342,1047)	(55.131,5844)	(197.313,2275)	(1.428.894,1869)	-	(125.384,0552)
Cuotas entregadas por distribución de beneficios	-	-	-	-	-	-
Saldo final al 31 de diciembre 2022	<u>2.707.225,3823</u>	<u>386.578,6230</u>	<u>123.456,1354</u>	<u>2.090.802,8861</u>	<u>144.567,9048</u>	<u>835.750,5718</u>

Los movimientos relevantes de cuotas se muestran en el estado de cambios en el activo neto atribuible a los partícipes de cuotas en circulación.

De acuerdo con los objetivos descritos en la Nota 2 y las políticas de gestión de riesgo en la Nota 28, el Fondo intenta invertir las suscripciones recibidas en inversiones apropiadas mientras mantiene suficiente liquidez para cumplir con los rescates.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(22) Distribución de beneficios a los partícipes**

Este Fondo no tiene contemplado en su reglamento distribución de beneficios a los partícipes.

**(23) Rentabilidad del Fondo**

**(a) Rentabilidad nominal**

A continuación, se detalla la rentabilidad nominal obtenida por el Fondo en forma mensual para el período informado:

<b>Año 2023</b>						
<b>Rentabilidad mensual (nominal)</b>	<b>Serie Clásica</b>	<b>Serie APV</b>	<b>Serie Web</b>	<b>Serie Familia Clásica</b>	<b>Serie Alto Patrimonio</b>	<b>Serie Wealth</b>
Enero	1,1341	1,2243	1,2303	1,1787	1,2372	1,3052
Febrero	0,9287	1,0101	1,0155	0,9690	1,0216	1,0829
Marzo	(0,7616)	(0,6730)	(0,6671)	(0,7177)	(0,6603)	(0,5936)
Abril	4,7248	4,7952	4,8012	4,7496	4,8213	4,8848
Mayo	1,5051	1,5957	1,6017	1,5500	1,6086	1,6768
Junio	4,2422	4,3322	4,3382	4,2867	4,3450	4,4129
Julio	6,5596	6,6547	6,6610	6,6067	6,6683	6,7399
Agosto	(0,9456)	(0,8572)	(0,8513)	(0,9018)	(0,8445)	(0,7780)
Septiembre	(0,8971)	(0,8115)	(0,8058)	(0,8547)	(0,7993)	(0,7348)
Octubre	(2,2020)	(2,1147)	(2,1089)	(2,1588)	(2,1023)	(2,0366)
Noviembre	5,2060	5,2968	5,3029	5,2509	5,3098	5,3782
Diciembre	5,5849	5,6791	5,6854	5,6315	5,6926	5,7635

<b>Año 2022</b>						
<b>Rentabilidad mensual (nominal)</b>	<b>Serie Clásica</b>	<b>Serie APV</b>	<b>Serie Web</b>	<b>Serie Familia Clásica</b>	<b>Serie Alto Patrimonio</b>	<b>Serie Wealth</b>
Enero	(12,1146)	(12,0362)	(12,0309)	(12,0757)	(0,7075)	(12,6224)
Febrero	(5,0404)	(4,9639)	(4,9588)	(5,0025)	(8,1133)	(5,9125)
Marzo	(0,5690)	(0,4803)	(0,4744)	(0,5251)	(1,0590)	(1,0305)
Abril	(1,2072)	(1,1219)	(1,1162)	(1,1650)	(2,4888)	(2,4616)
Mayo	(4,2690)	(4,1836)	(4,1779)	(4,2267)	(5,6465)	(5,6192)
Junio	4,0799	4,1698	4,1758	4,1244	2,9002	2,3289
Julio	5,1483	5,2421	5,2484	5,1948	4,2148	4,2448
Agosto	(6,0213)	(5,9374)	(5,9318)	(5,9798)	(7,0910)	(7,0642)
Septiembre	(2,9781)	(2,8943)	(2,8887)	(2,9366)	(4,0778)	(4,0510)
Octubre	2,0765	2,1676	2,1736	2,1216	1,1703	1,1994
Noviembre	2,7652	2,8539	2,8599	2,8091	2,2418	2,2703
Diciembre	(7,9063)	(7,8241)	(7,8186)	(7,8656)	(8,5979)	(8,5222)



**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(23) Rentabilidad del Fondo, continuación**

**(a) Rentabilidad nominal, continuación**

**Rentabilidad mensual (nominal)**

**Año 2023**

**Rentabilidad acumulada (nominal)**

<b>Fondo/Serie</b>	<b>Último año</b>	<b>Últimos dos años</b>	<b>Últimos tres años</b>
Serie Clásica	27,5554	(3,5006)	11,4628
Serie APV	28,8772	(1,4713)	16,8633
Serie Web	28,9675	(1,3333)	15,1839
Serie Familia Clásica	28,1959	(2,5103)	13,4887
Serie Alto Patrimonio	29,0868	9,7475	-
Serie Wealth	30,1052	(0,0231)	-

**Año 2022**

**Rentabilidad acumulada (nominal)**

<b>Fondo/Serie</b>	<b>Último año</b>	<b>Últimos dos años</b>	<b>Últimos tres años</b>
Serie Clásica	(24,3470)	(12,6161)	(3,7345)
Serie APV	(23,5484)	(9,3220)	3,9716
Serie Web	(23,4949)	(10,6877)	(0,6211)
Serie Familia Clásica	(23,9525)	(11,4725)	(1,4943)
Serie Alto Patrimonio	(14,9816)	-	-
Serie Wealth	(23,1569)	-	-

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(24) Custodia de valores (Norma de Carácter General N°235 de 2009)**

A continuación, se detalla información acerca de la custodia de los valores mantenidos por el Fondo en su cartera de inversión, en los términos que se solicita en el Título VI de la Norma de Carácter General N°235 de 2009 o la que la modifique o reemplace.

Año 2023	Custodia nacional			Custodia extranjera		
	Monto custodiado M\$	Inversiones en instrumentos	% Sobre total activo del Fondo	Monto custodiado M\$	Inversiones en instrumentos	% Sobre total activo del Fondo
<b>Entidades</b>						
Empresas de depósito de valores - custodia encargada por Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Empresas de depósito de valores - custodia encargada por entidades bancarias	-	-	-	-	-	-
Otras entidades	-	-	-	6.790.623	100	97,0733
<b>Total cartera de inversiones en custodia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.790.623</b>	<b>100</b>	<b>97,0733</b>
<b>Año 2022</b>						
<b>Entidades</b>						
Empresas de depósito de valores - custodia encargada por Sociedad Administradora	-	-	-	-	-	-
Empresas de depósito de valores - custodia encargada por entidades bancarias	-	-	-	-	-	-
Otras entidades	-	-	-	7.491.994	100	98,8220
<b>Total cartera de inversiones en custodia</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.491.994</b>	<b>100</b>	<b>98,8220</b>

**(25) Excesos de inversión**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, no existen otros excesos de inversión.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(26) Garantía constituida por la Sociedad Administradora en Beneficio del Fondo (Artículo N°13 del DL N°20.712 y Artículo N°226 de la Ley N°18.045)**

Al 31 de diciembre de 2023 el detalle de la garantía constituida por la sociedad Administradora en beneficio del Fondo es el siguiente:

Naturaleza	Emisor	Representante de los beneficiarios	Monto UF	Vigencia (desde/hasta)
Boleta Bancaria	Scotiabank Chile	Scotiabank Chile	10.000	04-01-2023/10-01-2024

**(27) Garantía fondos mutuos estructurados garantizados**

Este Fondo no se define como Fondo Mutuo Estructurado o Garantizado.

**(28) Otros gastos de operación**

El Fondo mutuo, salvo la remuneración que deba pagarse a la sociedad administradora, no tendrá otro tipo de gasto, con excepción de los indicados a continuación.

No obstante lo anterior, los impuestos, retenciones, encajes u otro tipo de carga tributaria o cambiaria que conforme el marco legal vigente de la jurisdicción respectiva deba aplicarse a las inversiones, operaciones o ganancias del Fondo e indemnizaciones, incluidas aquellas de carácter extrajudicial que tenga por objeto precaver o poner término a litigios y costas, honorarios profesionales, gastos de orden judicial en que se incurra en la representación de los intereses del Fondo, serán de cargo del Fondo y se devengarán cuando estos sean generados, sin estar sujeto a límite alguno.

Se deja constancia que las remuneraciones derivadas de la inversión en cuotas de Fondos de inversión, nacional o extranjeros, las remuneraciones cobradas por sus sociedades administradoras, serán rebajadas diariamente del patrimonio de dichos Fondos, por lo que el valor cuota diario, al cual se adquieren o enajenan tales instrumentos, consideran dicho cobro. En consecuencia, estos gastos en razón de su naturaleza y características son de cargo del Fondo.

En caso de cobros de comisión por concepto del tiempo de permanencia de las inversiones en cuotas de Fondos de inversión, nacionales o extranjeros, estas serán de cargo de la Sociedad Administradora.

En caso de las inversiones que realice el fondo en otros fondos administrados por la Administradora, sólo serán realizadas en series cuya remuneración fija y comisiones sean 0%.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(29) Información estadística**

A continuación, se señala la información estadística del Fondo y Series de cuotas, al último día de cada mes excepto la remuneración devengada acumulada mensual del ejercicio que se informa:

**Año 2023**

<b>SERIE CLÁSICA</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada mensual M\$</b>	<b>Nº Participes (*)</b>
Enero	1.262,5918	7.539.199	9.894	697
Febrero	1.274,3180	7.302.583	8.793	693
Marzo	1.264,6134	6.955.415	9.308	671
Abril	1.324,3642	7.127.226	8.283	661
Mayo	1.344,2978	6.725.680	8.826	646
Junio	1.401,3254	6.774.956	8.570	640
Julio	1.493,2472	7.123.459	9.089	636
Agosto	1.479,1275	7.027.116	9.251	634
Septiembre	1.465,8585	6.845.934	9.006	632
Octubre	1.433,5803	6.602.339	9.229	631
Noviembre	1.508,2121	6.806.403	8.868	627
Diciembre	1.592,4441	6.995.353	9.398	629
<b>Total</b>			<b>108.515</b>	

(\*) Información al último día de cada mes.

<b>SERIE APV</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada mensual M\$</b>	<b>Nº participes (*)</b>
Enero	1.766,4227	7.539.199	1.436	158
Febrero	1.784,2648	7.302.583	1.325	157
Marzo	1.772,2566	6.955.415	1.443	157
Abril	1.857,2400	7.127.226	1.430	154
Mayo	1.886,8758	6.725.680	1.483	153
Junio	1.968,6192	6.774.956	1.455	153
Julio	2.099,6248	7.123.459	1.576	153
Agosto	2.081,6274	7.027.116	1.630	151
Septiembre	2.064,7348	6.845.934	1.610	152
Octubre	2.021,0713	6.602.339	1.657	151
Noviembre	2.128,1237	6.806.403	1.600	150
Diciembre	2.248,9818	6.995.353	1.742	152
<b>Total</b>			<b>18.387</b>	

(\*) Información al último día de cada mes.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(29) Información estadística, continuación**

**Año 2023, continuación**

<b>SERIE WEB</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada mensual M\$</b>	<b>Nº Participes (*)</b>
Enero	1.394,4415	7.539.199	345	69
Febrero	1.408,6021	7.302.583	306	74
Marzo	1.399,2052	6.955.415	340	74
Abril	1.466,3841	7.127.226	282	92
Mayo	1.489,8718	6.725.680	307	107
Junio	1.554,5058	6.774.956	343	122
Julio	1.658,0519	7.123.459	320	135
Agosto	1.643,9372	7.027.116	293	137
Septiembre	1.630,6906	6.845.934	281	138
Octubre	1.596,3009	6.602.339	273	146
Noviembre	1.680,9509	6.806.403	247	153
Diciembre	1.776,5196	6.995.353	267	167
<b>Total</b>			3.604	

(\*) Información al último día de cada mes.

<b>SERIE FAMILIA CLÁSICA</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada mensual M\$</b>	<b>Nº Participes (*)</b>
Enero	1.207,6089	7.539.199	6.245	243
Febrero	1.219,3107	7.302.583	5.257	239
Marzo	1.210,5595	6.955.415	5.310	234
Abril	1.268,0559	7.127.226	4.995	230
Mayo	1.287,7107	6.725.680	5.059	228
Junio	1.342,9116	6.774.956	4.743	218
Julio	1.431,6336	7.123.459	4.812	213
Agosto	1.418,7232	7.027.116	4.962	211
Septiembre	1.406,5975	6.845.934	4.712	209
Octubre	1.376,2323	6.602.339	4.822	205
Noviembre	1.448,4975	6.806.403	4.525	200
Diciembre	1.530,0700	6.995.353	4.738	198
<b>Total</b>			60.180	

(\*) Información al último día de cada mes.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(29) Información estadística, continuación**

**Año 2023, continuación**

**SERIE ALTO  
PATRIMONIO**

Mes	Valor	Total de	Remuneración	Nº
	cuota (*)	activos (*)	devengada acumulada	
	\$	M\$	mensual	Participes (*)
			M\$	
Enero	860,7020	7.539.199	207	3
Febrero	869,4956	7.302.583	131	3
Marzo	863,7539	6.955.415	144	3
Abril	905,3979	7.127.226	136	3
Mayo	919,9621	6.725.680	145	2
Junio	959,9349	6.774.956	144	2
Julio	1.023,9463	7.123.459	156	2
Agosto	1.015,2987	7.027.116	161	2
Septiembre	1.007,1837	6.845.934	159	2
Octubre	986,0101	6.602.339	164	2
Noviembre	1.038,3652	6.806.403	106	2
Diciembre	1.097,4747	6.995.353	90	2
Total			1.743	

(\*) Información al último día de cada mes.

**SERIE WEALTH**

Mes	Valor	Total de	Remuneración	Nº
	cuota (*)	activos (*)	devengada acumulada	
	\$	M\$	mensual	Participes (*)
			M\$	
Enero	823,1690	7.539.199	956	10
Febrero	832,0834	7.302.583	943	10
Marzo	827,1440	6.955.415	1.019	10
Abril	867,5487	7.127.226	1.046	11
Mayo	882,0960	6.725.680	1.227	12
Junio	921,0216	6.774.956	984	12
Julio	983,0973	7.123.459	1.151	13
Agosto	975,4490	7.027.116	1.181	13
Septiembre	968,2813	6.845.934	1.160	13
Octubre	948,5617	6.602.339	1.153	12
Noviembre	999,5773	6.806.403	1.091	12
Diciembre	1.057,1880	6.995.353	1.104	10
Total			13.015	

(\*) Información al último día de cada mes.

FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(29) Información estadística, continuación

Año 2023, continuación

SERIE SBK				
Mes	Valor cuota (*) \$	Total de activos (*) M\$	Remuneración devengada acumulada mensual M\$	Nº Partícipes (*)
Enero	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-
Total			-	

(\*) Información al último día de cada mes.

SERIE INSTITUCIONAL				
Mes	Valor cuota (*) \$	Total de activos (*) M\$	Remuneración devengada acumulada mensual M\$	Nº Partícipes (*)
Enero	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-
Total			-	

(\*) Información al último día de cada mes.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(29) Información estadística, continuación**

**Año 2022, continuación**

<b>SERIE CLÁSICA</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada mensual M\$</b>	<b>Nº Partícipes (*)</b>
Enero	1.450,2950	11.125.500	16.395	840
Febrero	1.377,1943	10.662.702	13.934	825
Marzo	1.369,3579	10.263.459	14.234	817
Abril	1.352,8272	9.971.092	13.736	805
Mayo	1.295,0747	9.282.418	12.869	795
Junio	1.347,9128	9.474.777	11.809	784
Julio	1.417,3073	9.792.553	13.109	764
Agosto	1.331,9673	8.361.217	12.612	759
Septiembre	1.292,3004	7.933.299	11.035	748
Octubre	1.319,1353	8.093.663	11.011	734
Noviembre	1.355,6121	8.299.678	10.498	716
Diciembre	1.248,4337	7.581.305	10.428	705
<b>Total</b>			<b>151.670</b>	

(\*) Información al último día de cada mes.

<b>SERIE APV</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada mensual M\$</b>	<b>Nº partícipes (*)</b>
Enero	2.007,8326	11.125.500	1.506	158
Febrero	1.908,1662	10.662.702	1.268	158
Marzo	1.899,0013	10.263.459	1.329	157
Abril	1.877,6964	9.971.092	1.305	157
Mayo	1.799,1411	9.282.418	1.281	157
Junio	1.874,1618	9.474.777	1.226	157
Julio	1.972,4077	9.792.553	1.404	157
Agosto	1.855,2976	8.361.217	1.291	156
Septiembre	1.801,5997	7.933.299	1.187	157
Octubre	1.840,6513	8.093.663	1.253	158
Noviembre	1.893,1824	8.299.678	1.285	158
Diciembre	1.745,0578	7.581.305	1.400	158
<b>Total</b>			<b>15.735</b>	

(\*) Información al último día de cada mes.



**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(29) Información estadística, continuación**

**Año 2022, continuación**

**SERIE WEB**

<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de Activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada mensual M\$</b>	<b>Nº participes (*)</b>
Enero	1.583,9064	11.125.500	707	509
Febrero	1.505,3637	10.662.702	623	404
Marzo	1.498,2225	10.263.459	612	321
Abril	1.481,4993	9.971.092	569	286
Mayo	1.419,6037	9.282.418	517	257
Junio	1.478,8833	9.474.777	470	74
Julio	1.556,5007	9.792.553	571	77
Agosto	1.464,1718	8.361.217	508	78
Septiembre	1.421,8761	7.933.299	442	76
Octubre	1.452,7827	8.093.663	447	74
Noviembre	1.494,3302	8.299.678	405	74
Diciembre	1.377,4940	7.581.305	388	73
<b>Total</b>			<b>6.259</b>	

(\*) Información al último día de cada mes.

**SERIE FAMILIA  
CLÁSICA**

<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de Activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada mensual M\$</b>	<b>Nº participes (*)</b>
Enero	1.379,9429	11.125.500	12.389	290
Febrero	1.310,9111	10.662.702	10.467	286
Marzo	1.304,0274	10.263.459	10.672	285
Abril	1.288,8361	9.971.092	10.329	284
Mayo	1.234,3608	9.282.418	10.018	283
Junio	1.285,2713	9.474.777	9.273	277
Julio	1.352,0382	9.792.553	10.416	273
Agosto	1.271,1896	8.361.217	8.622	268
Septiembre	1.233,8600	7.933.299	7.446	261
Octubre	1.260,0378	8.093.663	7.277	254
Noviembre	1.295,4338	8.299.678	6.829	252
Diciembre	1.193,5403	7.581.305	6.698	246
<b>Total</b>			<b>110.436</b>	

(\*) Información al último día de cada mes.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(29) Información estadística, continuación**

**Año 2022, continuación**

<b>SERIE ALTO PATRIMONIO</b>					
<b>Mes</b>	<b>Valor Cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada</b>		<b>Nº Participes (*)</b>
			<b>Mensual M\$</b>		
Enero	1.000,0000	11.125.500	0		0
Febrero	928,4800	10.662.702	143		1
Marzo	924,1384	10.263.459	213		1
Abril	913,8832	9.971.092	209		1
Mayo	875,7615	9.282.418	205		1
Junio	912,3917	9.474.777	196		1
Julio	960,3429	9.792.553	224		1
Agosto	903,4385	8.361.217	257		3
Septiembre	877,3984	7.933.299	245		3
Octubre	896,5315	8.093.663	251		3
Noviembre	922,2319	8.299.678	246		3
Diciembre	850,1837	7.581.305	247		3
<b>Total</b>			<b>2.436</b>		

(\*) Información al último día de cada mes.

<b>SERIE WEALTH</b>					
<b>Mes</b>	<b>Valor Cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada</b>		<b>Nº Participes (*)</b>
			<b>Mensual M\$</b>		
Enero	930,5445	11.125.500	202		2
Febrero	884,6857	10.662.702	169		1
Marzo	880,8031	10.263.459	167		1
Abril	871,2724	9.971.092	164		1
Mayo	835,1694	9.282.418	161		1
Junio	870,3448	9.474.777	237		3
Julio	916,3506	9.792.553	312		3
Agosto	862,3017	8.361.217	387		6
Septiembre	837,6809	7.933.299	592		7
Octubre	856,1946	8.093.663	700		7
Noviembre	880,9843	8.299.678	980		9
Diciembre	812,5638	7.581.305	949		9
<b>Total</b>			<b>5.020</b>		

(\*) Información al último día de cada mes.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(29) Información estadística, continuación**

**Año 2022, continuación**

<b>SERIE SBK</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada Mensual M\$</b>	<b>Nº Partícipes (*)</b>
Enero	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-
<b>Total</b>			-	

(\*) Información al último día de cada mes.

<b>SERIE INSTITUCIONAL</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor cuota (*) \$</b>	<b>Total de activos (*) M\$</b>	<b>Remuneración devengada acumulada Mensual M\$</b>	<b>Nº Partícipes (*)</b>
Enero	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-
<b>Total</b>			-	

(\*) Información al último día de cada mes.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos

La presente nota revela las políticas, criterios y procedimientos de gestión de riesgos desarrollados por Scotia Administradora General del Fondo Chile S.A. (en adelante la "Administradora") de acuerdo a la Circular N°1.869.

La función de administración de riesgos busca garantizar que las posiciones tanto propias como de terceros, se mantengan en todo momento dentro de los límites establecidos por la política de cada Fondo y de la Administradora, a fin de garantizar la salud financiera de la Sociedad. Las unidades de negocios en este aspecto, deben buscar mantener su nivel de operaciones y la toma de riesgos dentro de los límites establecidos. Asimismo, la función de administración de riesgos de la Administradora busca identificar y monitorear los factores que inciden los riesgos de mercado, de crédito, de liquidez y riesgos fiduciarios propios de la actividad.

Los objetivos, políticas y procedimientos para la administración de riesgos, son aprobados por lo menos en forma anual por el Directorio de la Administradora, garantizando la preocupación constante por la administración de riesgo de la institución.

Cabe mencionar que existe una segregación de funciones entre control, riesgo y negocio que garantiza que la función de control se realice en forma autónoma e independiente de las áreas de negociación.

#### (a) Gestión de riesgo financiero

Las actividades del Fondo lo exponen a diversos Riesgos Financieros: Riesgo de Mercado (incluido el riesgo cambiario o de moneda, riesgo por tipo de interés a valor razonable, riesgo por Tasa de Interés y Riesgos de Precio), Riesgo Crediticio y Riesgo de Liquidez.

Las políticas y procedimientos de administración de riesgo del Fondo buscan maximizar la rentabilidad de la Administradora y de los propios clientes, dentro de un marco de límites apropiados que garanticen una gestión de riesgo de acuerdo a las mejores prácticas de la industria y de las políticas de la Administradora y de Scotiabank Chile.

La Administradora cuenta con la Política de Administración de Liquidez, Planes de Contingencia, Política de Administración de Capital, Política de Líneas de Financiamiento de Liquidez y Políticas propias de cada Fondo que le permiten asegurar en todo momento el correcto funcionamiento de los ingresos y egresos de inversión.

Además, la Administradora cuenta con límites y alertas de administración de riesgos tanto normativos como internos entre los cuales se pueden mencionar los de patrimonio mínimo, garantías, límites de inversión, límites de duración, límites de presencia bursátil, límites de inversión en el exterior, límites de vencimientos a rescate, límites y alertas de concentración, entre otros.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (b) Riesgos de mercado

El riesgo de mercado se define como la pérdida potencial por cambios en los factores de mercado que inciden sobre la valuación o sobre los resultados esperados de las operaciones, como lo pueden ser las tasas de interés, tipos de cambio, índices de precios, índices, entre otros. Cabe mencionar que el riesgo de mercado se encuentra en el precio o valor cuota de cada Fondo y que es el partícipe quien asume está volatilidad.

Con el fin de mitigar los posibles riesgos de mercado la Administradora General de fondos cuenta con el Comité de Inversiones en los cuales se analizan semanalmente los distintos mercados financieros, las posiciones y estrategias que cada Fondo tiene y además los Riesgos de Mercado inherentes a cada posición.

#### (i) Riesgo de precios

##### (i.1) Exposición global de precios de mercado

Las inversiones del Fondo se encuentran compuestas por distintos instrumentos de capitalización, que se encuentran expuestos al riesgo de precio o pérdidas potenciales sujetas a la variación de los precios de mercado.

Los instrumentos de deuda y de capitalización a valor razonable con efecto en resultado, excluyendo los saldos de caja son los siguientes:

	Valor razonable	
	2023	2022
	M\$	M\$
Instrumentos de deuda y de capitalización a valor razonable con efecto en resultado	<u>6.790.623</u>	<u>7.491.994</u>
Totales	<u>6.790.623</u>	<u>7.491.994</u>

Los fondos administran sus exposiciones al riesgo de precios diversificando entre los distintos instrumentos financieros. La Política del Fondo es invertir en instrumentos que aseguren la mejor relación riesgo retorno según la inversión realizada por el cliente en cada uno de los fondos. Para ello, el Fondo se concentra en inversiones en instrumentos financieros donde se espera optimizar la relación antes mencionada.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(30) Administración de riesgos, continuación**

**(b) Riesgos de mercado, continuación**

(i) Riesgo de precios, continuación

(i.2) Diversificación de la cartera

**Año 2023**

Forwards (FWD) M\$	Acciones nacionales M\$	CFME M\$	Acciones Extranjeras M\$	American depository receipts (ADR) M\$	Total M\$
-	-	-	6.659.652	130.971	6.790.623

**Año 2022**

Forwards (FWD) M\$	Acciones nacionales M\$	CFME M\$	Acciones Extranjeras M\$	American depository receipts (ADR) M\$	Total M\$
-	-	-	7.315.760	176.234	7.491.994

El Fondo no presenta inversiones en instrumentos definidos como derivados.

(i.3) Exposición total del Fondo al riesgo de precios por tipo de instrumento

El siguiente cuadro muestra la sensibilidad de los activos del Fondo atribuibles a rentabilidades de los fondos, incluidos todos los movimientos inherentes al Fondo a día 31 de diciembre de 2023 y 2022. El análisis se basa en una estimación potencial de retornos del Fondo en base a una regresión lineal simple histórica de retornos diarios del Fondo del último año calendario en el percentil 99% de confianza.

**Al 31 de diciembre 2023**

Fondo	Promedio %	Máximo %	Mínimo %	Efecto potencial al alza %	Efecto potencial a la baja %
Serie Clásica	0,07%	3,24%	(2,37%)	2,04%	(1,87%)
Serie APV	0,07%	3,25%	(2,37%)	2,05%	(1,87%)
Serie WEB	0,07%	3,25%	(2,37%)	2,05%	(1,87%)
Serie Familia Clásica	0,07%	3,24%	(2,37%)	2,05%	(1,87%)
Serie Alto Patrimonio	0,07%	3,25%	(2,37%)	2,05%	(1,87%)
Serie Wealth	0,07%	3,25%	(2,37%)	2,05%	(1,87%)
Serie SBK	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(30) Administración de riesgos, continuación**

**(b) Riesgos de mercado, continuación**

**(i) Riesgo de precios, continuación**

(i.3) Exposición total del Fondo al riesgo de precios por tipo de instrumento, continuación

**Al 31 de diciembre 2022**

<b>Fondo</b>	<b>Promedio</b>	<b>Máximo</b>	<b>Mínimo</b>	<b>Efecto potencial al alza</b>	<b>Efecto potencial a la baja</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
Serie Clásica	(0,07%)	4,69%	(4,78%)	3,10%	(3,27%)
Serie APV	(0,06%)	4,69%	(4,77%)	3,11%	(3,27%)
Serie WEB	(0,06%)	4,69%	(4,77%)	3,11%	(3,27%)
Serie Familia Clásica	(0,07%)	4,69%	(4,78%)	3,10%	(3,27%)
Serie Alto Patrimonio	(0,04%)	4,69%	(4,77%)	3,11%	(3,27%)
Serie Wealth	(0,06%)	4,69%	(4,77%)	3,11%	(3,27%)
Serie SBK	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Estos indicadores de riesgos son de carácter históricos, por lo cual, no garantiza que los movimientos futuros de los precios y, por lo tanto, tampoco de la rentabilidad futura.

La separación por instrumento es la siguiente:

<b>Instrumentos</b>	<b>Valor razonable</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>M\$</b>	<b>M\$</b>
RV	6.790.623	7.491.994

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(30) Administración de riesgos, continuación**

**(b) Riesgos de mercado, continuación**

**(i) Riesgo de precios, continuación**

**(i.3) Exposición total del Fondo al riesgo de precios por tipo de instrumento, continuación**

El Fondo también administra su exposición al riesgo de precios analizando la cartera de inversión por sector industrial y haciendo una evaluación comparativa de la ponderación de la competencia. El siguiente cuadro es un resumen de las concentraciones significativas por sector dentro de la cartera de inversión:

**Año 2023**

Otros M\$	Banco M\$	Eléctrico M\$	Retail M\$	Industrial M\$	Alimentos M\$	Telecomunicaci ones M\$	Servicios Básicos M\$	Consumo M\$	Total M\$
2.047.028	361.701	-	-	1.176.667	-	714.028	-	2.491.199	6.790.623

**Año 2022**

Otros M\$	Banco M\$	Eléctrico M\$	Retail M\$	Industrial M\$	Alimentos M\$	Telecomunicaci ones M\$	Servicios Básicos M\$	Consumo M\$	Total M\$
2.577.392	176.234	-	-	762.826	-	1.098.219	-	2.877.323	7.491.994



**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(30) Administración de riesgos, continuación**

**(b) Riesgos de mercado, continuación**

**(ii) Riesgo cambiario**

El riesgo cambiario surge para los fondos que operan en moneda extranjera o en forma internacional y mantiene activos tanto monetarios como no monetarios denominados en monedas distintas al peso chileno, como moneda funcional. El riesgo cambiario, como está definido en NIIF 7, surge cuando el valor de transacciones futuras, activos monetarios y pasivos monetarios reconocidos y denominados en otras monedas, fluctúa debido a variaciones en los tipos de cambio. NIIF 7 considera que la exposición cambiaria relacionada con activos y pasivos no monetarios es un componente del riesgo de precio de mercado y no riesgo cambiario. Sin embargo, la Administración observa la exposición al riesgo de todos los activos y pasivos denominados en moneda extranjera, y por ende, el siguiente cuadro ha sido analizado entre ítems monetarios y no monetarios para satisfacer los requerimientos de NIIF7.

A continuación, se presentan los montos invertidos en los distintos fondos en moneda extranjera:

<b>Año 2023</b>									
<b>Acciones Sustentables Global</b>	<b>Moneda Dólar USA</b>	<b>Moneda Dólar HKD</b>	<b>Moneda Libra Esterlina</b>	<b>Moneda Yen</b>	<b>Moneda dólar canadiense</b>	<b>Moneda EURO</b>	<b>Moneda Franco Suizo</b>	<b>Moneda Corona Sueca</b>	<b>Total</b>
Activos monetarios	4.380.632	138.687	649.339	247.489	369.784	577.534	330.916	96.242	6.790.623
Activos no monetarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total de activos monetarios									<u>6.790.623</u>
Total de activos no monetarios									<u>-</u>
<b>Año 2022</b>									
<b>Acciones Sustentables Global</b>	<b>Moneda Dólar USA</b>	<b>Moneda Dólar HKD</b>	<b>Moneda Libra Esterlina</b>	<b>Moneda Yen</b>	<b>Moneda Baht Tailandés</b>	<b>Moneda Peso Mexicano</b>	<b>Moneda Franco Suizo</b>	<b>Moneda Real Brasileño</b>	<b>Total</b>
Activos monetarios	4.928.082	326.088	632.683	308.451	172.980	610.818	316.317	196.575	7.491.994
Activos no monetarios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total de activos monetarios									<u>7.491.994</u>
Total de activos no monetarios									<u>-</u>

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (c) Riesgo de crédito

El Fondo está expuesto al riesgo crediticio, que es el riesgo asociado a la posibilidad que una entidad contraparte sea incapaz de pagar sus obligaciones a su vencimiento.

El riesgo de crédito nace por la tenencia de diversos activos financieros de los cuales presenta riesgos de créditos sujetos al país, estado o emisor.

Para mitigar el riesgo de crédito la Administradora General de Fondos cuenta con límites de concentración por depósitos a plazo en efectos de comercio (Fondos de corto plazo) y concentración en bonos según clasificación de riesgo de crédito (Fondos de renta fija de largo plazo y balanceados). Además, cada Fondo cuenta con máximos exposiciones por agentes y tipo de instrumentos.

Las exposiciones generales por las distintas clasificaciones de riesgo es el siguiente:

#### Detalle Clasificación por Fondo al 31 de diciembre 2023

A	AA	NA	N-1	N-2	Total
M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
-	-	6.790.623	-	-	6.790.623

#### Detalle Clasificación por Fondo al 31 de diciembre 2022

A	AA	NA	N-1	N-2	Total
M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
-	-	7.491.994	-	-	7.491.994

#### (d) Riesgo de liquidez

Se define el riesgo de liquidez como la incapacidad de cumplir con sus obligaciones financieras de manera oportuna a precios razonables. Estas obligaciones financieras derivan de los compromisos de desembolsos de las inversiones comprometidas, así como los pagos derivados de contratos establecidos.

Entenderemos por riesgo de liquidez a la imposibilidad de:

- Cumplir oportunamente con las obligaciones contractuales.
- Liquidar posiciones sin pérdidas significativas.
- Evitar sanciones regulatorias por incumplimiento de índices normativos.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (d) Riesgo de liquidez, continuación

Distinguimos dos fuentes de riesgo:

##### (i) Endógenas

Situaciones de riesgo derivadas de decisiones corporativas controlables.

- Alta iliquidez alcanzada por una reducida base de activos líquidos.
- Baja diversificación o alta concentración de activos financieros y comerciales en término de emisores, plazos y factores de riesgo.
- Efectos reputacionales corporativos adversos que se traduzcan en acceso no competitivo a financiamiento o falta de este.

##### (ii) Exógenas

Situaciones de riesgo producto de movimientos de los mercados financieros no controlables.

- Movimientos extremos o correcciones/eventos no esperados en los mercados internacionales y local.
- Cambios regulatorios, intervenciones de la autoridad monetaria, entre otras.
- Decisiones de un número importante de partícipes de efectuar rescate de sus inversiones en un mismo momento del tiempo, como consecuencia de modificaciones en las condiciones de mercado.

La administración de liquidez reviste una importancia estratégica para la Alta Administración de la Administradora General de Fondos, siendo una de sus preocupaciones centrales. En este contexto, se ha diseñado y establecido una Política de Administración de Liquidez y de Planes de Contingencia de acuerdo a los requerimientos regulatorios y concordante con la Política establecida por Scotiabank Chile.

Esta política de administración de liquidez, aprobada por el Directorio, tiene como misión formalizar los lineamientos, acciones y roles que determinan la gestión de liquidez, fijar el apetito por riesgo de la institución y comunicar las directrices al resto de la organización; para de esta forma establecer un criterio común que permita identificar, evaluar y controlar los riesgos de liquidez existentes en la Administradora, en los nuevos fondos y en los negocios que se emprendan.

La Política de Administración de Liquidez contiene la definición de roles y responsabilidades en el proceso de toma de decisiones de la liquidez y la definición de estándares metodológicos para la medición de los riesgos de liquidez.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (d) Riego de liquidez, continuación

##### (ii) Exógenas, continuación

La correcta implementación, funcionamiento, control y seguimiento posterior será una variable significativa para contribuir a un crecimiento sostenible para los fondos administrados en el mediano y corto plazo, bajo un marco conservador de administración de los riesgos de liquidez que darán la confianza necesaria a los inversionistas.

El Fondo administra su riesgo de liquidez invirtiendo predominantemente en valores que espera poder liquidar dentro de un plazo de 7 días o menos sin mayores pérdidas y principalmente en papeles del Banco Central de Chile.

Un componente esencial de la administración de liquidez es la mantención de activos fácilmente liquidables, denominados “Activos Líquidos Mínimos” (Minimum Core Liquid Assets), cuyo propósito es asegurar la continuidad de las operaciones bajo eventos especiales de iliquidez. Los activos líquidos mínimos están constituidos ante todo por inversiones financieras mantenidas para propósitos de liquidez, dinero en efectivo, depósitos a plazo y otros activos financieros de alta calidad.

El siguiente cuadro ilustra los flujos de vencimiento de los activos:

#### Año 2023

Menor a 7 días M\$	Entre 7 días y 1 mes M\$	Entre 1 mes y 1 año M\$	Más de 1 año M\$	Total M\$
6.790.623	-	-	-	6.790.623

#### Año 2022

Menor a 7 días M\$	Entre 7 días y 1 mes M\$	Entre 1 mes y 1 año M\$	Más de 1 año M\$	Total M\$
7.491.994	-	-	-	7.491.994

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(30) Administración de riesgos, continuación**

**(d) Riesgo de liquidez, continuación**

(ii) Exógenas, continuación

El siguiente cuadro analiza pasivos financieros liquidables netos dentro de agrupaciones de vencimiento relevante en base al período restante en la fecha de balance respecto a la fecha de vencimiento contractual.

<b>Año 2023</b>	<b>Menor a 7 días M\$</b>	<b>Entre 7 días y 1 mes M\$</b>	<b>Entre 1 mes y 1 año M\$</b>	<b>Más de 1 año M\$</b>	<b>Total M\$</b>
Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar a intermediarios	-	-	-	-	-
Rescates por pagar	3.179	-	-	-	3.179
Remuneraciones Sociedad Administradora	1.699	-	-	-	1.699
Otros documentos y cuentas por pagar	-	-	-	-	-
Otros pasivos	-	-	-	-	-
<b>Totales</b>	<b>4.878</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.878</b>

  

<b>Año 2022</b>	<b>Menor a 7 días M\$</b>	<b>Entre 7 días y 1 mes M\$</b>	<b>Entre 1 mes y 1 año M\$</b>	<b>Más de 1 año M\$</b>	<b>Total M\$</b>
Pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar a intermediarios	-	-	-	-	-
Rescates por pagar	58.148	-	-	-	58.148
Remuneraciones Sociedad Administradora	1.236	-	-	-	1.236
Otros documentos y cuentas por pagar	-	-	-	-	-
Otros pasivos	-	-	-	-	-
<b>Totales</b>	<b>59.384</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>59.384</b>

Producto de lo anterior, la Administradora General de Fondos presenta límites de vencimiento a rescate diarios mínimos y posiciones en instrumentos del Banco Central para los fondos de corto plazo que representan el principal riesgo de liquidez para la Administradora.

**(e) Gestión de riesgo capital**

El capital del Fondo está representado por los activos netos atribuibles a partícipes de cuotas en circulación. El importe de activos netos atribuibles a partícipes de cuotas en circulación puede variar de manera significativa diariamente ya que el Fondo está sujeto a suscripciones y rescates diarios a discreción de los partícipes de cuotas. El objetivo del Fondo cuando administra capital es salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como una empresa en marcha con el objeto de proporcionar rentabilidad para los partícipes y mantener una sólida base de capital para apoyar el desarrollo de las actividades de inversión del Fondo.

**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(30) Administración de riesgos, continuación**

**(e) Gestión de riesgo capital, continuación**

Con el objeto de mantener o ajustar la estructura de capital, la política del Fondo es realizar lo siguiente:

- Observar el nivel diario de suscripciones y rescates en comparación con los activos líquidos y ajustar la cartera del Fondo para tener la capacidad de pagar a los partícipes de cuotas en circulación.
- Recibir rescates y suscripciones de nuevas cuotas de acuerdo con el reglamento del Fondo, lo cual incluye la capacidad para diferir el pago de los rescates y requerir permanencias y suscripciones mínimas.

La Administración controla el capital sobre la base del valor de activos netos atribuibles a partícipes de cuotas en circulación y además cuenta con una Política de Administración de Capital apropiada para la inversión de su capital.

A continuación, se presenta estadísticas de rescates e inversiones.

**Año 2023**

Inversiones	Promedio M\$	Máximo M\$	Mínimo M\$	Desviación estándar M\$
	4.138	195.714	-	17.093
Rescates	Promedio M\$	Máximo M\$	Mínimo M\$	Desviación estándar M\$
	16.019	453.383	1	41.890

**Año 2022**

Inversiones	Promedio M\$	Máximo M\$	Mínimo M\$	Desviación estándar M\$
	19.083	120.021	1	30.066
Rescates	Promedio M\$	Máximo M\$	Mínimo M\$	Desviación estándar M\$
	9.844	56.180	254	14.714

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (e) Gestión de riesgo capital, continuación

La Sociedad Administradora para dar cumplimiento a lo exigido en el Artículo N°5 de la Ley N°20.712, controla diariamente que cada uno de los fondos administrados mantenga en forma permanente a lo menos 50 partícipes, salvo que entre ellos exista un inversionista institucional, cuyo caso no registrará ese número mínimo de partícipes. Por otra parte, a lo menos el patrimonio neto deberá ser equivalente a UF10.000. Se hace presente, que no existen otros requerimientos externos de capital.

Al término del período no se presentó ningún cambio en el requerimiento de capital entre períodos ni incumplimiento del mismo.

#### (f) Estimación del valor razonable

El valor razonable de los activos financieros transados en mercados se basa en precios de mercado cotizados en la fecha del estado de situación financiera. El precio de mercado cotizado utilizado para activos financieros mantenidos por el Fondo es el precio de compra.

Se considera que un instrumento financiero es cotizado en un mercado activo si es posible obtener fácil y regularmente los precios cotizados ya sea de un mercado bursátil, operador, corredor, grupo de industria, servicio de fijación de precios, o agencia fiscalizadora, y esos precios representan transacciones de mercado reales que ocurren regularmente entre partes independientes y en condiciones de plena competencia.

El procedimiento de valoración de instrumentos es un proceso de ejecución diaria de responsabilidad de la Gerencia Back Office Fondos Mutuos y supervisada por la Gerencia de Riesgo de Mercado, garantizando en todo momento la adecuada separación de funciones entre el control y las actividades de negocio. Este proceso contempla tareas tales como la carga de precios a sistemas de valoración, ejecución de los procesos de valoración de carteras, registro de los resultados, estimaciones de los valores cuotas y la coordinación con las áreas de control, aprobación y validación de resultados y generación de reportes.

Los precios de valoración diarios de los fondos son obtenidos en su totalidad por proveedores externos como RiskAmerica y lo terminales de NUAM, garantizando la independencia y transparencia de valoración de Fondos.

La clasificación de mediciones a valores razonables de acuerdo con su jerarquía, que refleja la importancia de los "inputs" utilizados para la medición, se establece de acuerdo a los siguientes niveles:

Nivel 1 : Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2 : Inputs de precios cotizados no incluidos dentro del Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo, sea directamente (esto es, como precios) o indirectamente (es decir, derivados de precios).

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (f) Estimación del valor razonable, continuación

Nivel 3 : Inputs para el activo o pasivo que no están basados en datos de mercado observables.

El nivel en la jerarquía del valor razonable dentro del cual se clasifica la medición de valor razonable efectuada es determinado en su totalidad en base al “input” o dato del nivel más bajo que es significativo para la medición. Para este propósito, la relevancia de un dato es evaluada en relación con la medición del valor razonable en su conjunto. Si una medición del valor razonable utiliza datos observables de mercado que requieren ajustes significativos en base a datos no observables, esa medición es clasificada como de Nivel 3. La evaluación de la relevancia de un dato particular respecto de la medición del valor razonable en su conjunto requiere de juicio, considerando los factores específicos para el activo o pasivo.

La determinación de qué constituye el término “observable” requiere de criterio significativo de parte de la Administración del Fondo. Es así como, se considera que los datos observables son aquellos datos de mercado que se pueden conseguir fácilmente, se distribuyen o actualizan en forma regular, son confiables y verificables, no son privados (de uso exclusivo), y son proporcionados por fuentes independientes que participan activamente en el mercado pertinente.

Las inversiones cuyos valores están basados en precios de mercado cotizados en mercados activos, y por lo tanto clasificados dentro del Nivel 1, incluyen acciones activas que cotizan en bolsa, derivados transados en mercados bursátiles, instrumentos de deuda del Banco Central de Chile, letras del tesoro del gobierno estadounidense y algunas obligaciones soberanas.

El Fondo no ajusta el precio cotizado para estos instrumentos.



**FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL**

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

**(30) Administración de riesgos, continuación**

**(f) Estimación del valor razonable, continuación**

El siguiente cuadro analiza dentro de la jerarquía del valor razonable los activos y pasivos financieros del Fondo (por clase) medidos al valor razonable:

**Año 2023**

<b>Valor razonable Instrumento</b>	<b>Nivel 1 M\$</b>	<b>Nivel 2 M\$</b>	<b>Nivel 3 M\$</b>
Acciones nacionales	-	-	-
Acciones extranjeras	6.659.652	-	-
ADR	130.971	-	-
Derivados	-	-	-
<b>Totales</b>	<b>6.790.623</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Año 2022**

<b>Valor razonable Instrumento</b>	<b>Nivel 1 M\$</b>	<b>Nivel 2 M\$</b>	<b>Nivel 3 M\$</b>
Acciones nacionales	-	-	-
Acciones extranjeras	7.315.760	-	-
ADR	176.234	-	-
Derivados	-	-	-
<b>Totales</b>	<b>7.491.994</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Los instrumentos financieros que se transan en mercados que no son considerados activos, pero son valorados sobre la base de precios de mercado cotizados, cotizaciones de corredores de bolsa o fuentes alternativas de fijación de precios respaldadas por “inputs” observables, son clasificados dentro del Nivel 2. Estos incluyen, bonos corporativos con categoría de inversión y algunas obligaciones soberanas, acciones que cotizan en bolsa y derivados extrabursátiles. Como las inversiones de Nivel 2 incluyen posiciones que no se negocian en mercados activos, las valoraciones pueden ser ajustadas para reflejar iliquidez, las cuales generalmente están basadas en información de mercado disponible.

Las inversiones clasificadas dentro del Nivel 3 tienen “inputs” (entradas de datos) no observables significativas, ya que se negocian de manera poco frecuente. Los instrumentos de Nivel 3 incluyen patrimonio privado y títulos de deuda corporativa. Ya que los precios observables no están disponibles para estos valores, el Fondo ha utilizado técnicas de valoración para determinar el valor razonable.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (f) Estimación del valor razonable, continuación

Para el año 2017 la posición en instrumentos de nivel 3 corresponde al emisor Pruksa Real estate (PS TB Equity) que dejó de transarse en su bolsa de origen al día 30 de noviembre de 2017. Lo anterior se debe al canje de acciones realizadas por la empresa, por el emisor Pruksa Holding PCL (PSH TB Equity). El fondo mantiene posiciones en el emisor Pruksa Real estate (PS TB Equity). Los principales “inputs” (datos de entrada) del modelo de valoración del Fondo para esta inversión incluyen múltiplos de ganancias (basados en las ganancias históricas del emisor durante la década pasada) y flujos de efectivo descontados. El Fondo también considera el precio de transacción original, las transacciones recientes en instrumentos idénticos o similares y transacciones de terceros concluidas en instrumentos comparables. Ajusta el modelo cuando se estima necesario.

El Fondo no tiene deuda de nivel 3. De ser así, la técnica de modelos de valoración del Fondo para este instrumento de deuda corporativa es el valor presente neto de flujos de efectivo futuros estimados. El Fondo también considera otros factores de riesgo de liquidez, de crédito y de mercado. Ajusta el modelo cuando se estima necesario. Los flujos de efectivo descontados se calculan utilizando la tasa de inflación promedio durante el ejercicio financiero.

No existen para el ejercicio en curso transferencia entre niveles para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023.

#### (g) Modelo de valorización

##### (i) Instrumentos de deuda nacional

Los precios utilizados para la valorización de la cartera de instrumentos de deuda nacional a precios de mercado, son proporcionados por RiskAmerica, a través de su modelo de valorización conocido como SUP-RA.

El modelo SUP-RA consiste en una metodología de valorización diaria y asignación de tasas para los instrumentos de deuda del mercado nacional, expresados en pesos y en UF, basado en un modelo matemático desarrollado por el Laboratorio de Investigación Avanzada en Finanzas de la Pontificia Universidad Católica de Chile, con la colaboración de la “Asociación de Administradoras de Fondos Mutuos de Chile, A.G.”.

A continuación, se detalla la metodología vigente a la fecha. Copia de este anexo se encuentra en las oficinas de la Sociedad Administradora a disposición de los partícipes y el público en general. Cabe destacar, que una de las bases del modelo SUP-RA es la mejora constante, la actualización y el ajuste a las nuevas condiciones de mercado que se puedan presentar, por lo que la metodología descrita a continuación seguirá desarrollándose y se mantendrá en constante perfeccionamiento.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (g) Modelo de valorización, continuación

##### (i) Instrumentos de deuda nacional, continuación

La metodología tiene como principio general la maximización del uso de información de mercado, para lo cual utiliza diariamente la información de las transacciones del día junto con la historia de estas transacciones.

Si en el día de la valorización existen una o más “transacciones válidas” en NUAM para un determinado título, o para otros instrumentos que pertenezcan a la misma categoría que el título en cuestión, éste se valoriza basado en aquella información de acuerdo al procedimiento de valorización de mercado, el cual asigna el promedio ponderado por monto de las tasas observadas.

##### (ii) Metodología de valorización

En el caso de no existir “transacciones válidas” para un determinado instrumento, o de algún título perteneciente a su categoría, el día de la valorización. Éste se valoriza utilizando el procedimiento de valorización modelo, el cual estima una “TIR base”, a partir de la “estructura de referencia” del día, y le suma un “Spread Modelo” basado en la información de Spreads históricos del mismo papel o de papeles similares.

##### (ii.1) Valorización de mercado

Si en el día de la valorización existen una o más transacciones en NUAM para un determinado instrumento, se utiliza esta información para valorizar el papel, siempre que las transacciones sean consideradas válidas, lo cual se verifica mediante filtros por monto mínimo de transacción y monitoreo de cambio de tasa.

Una vez verificada la validez de las transacciones, se obtiene la tasa de valorización, que consiste en la ponderación por monto de la Tasa Interna de Retorno (TIR) de todas las “transacciones válidas” observadas de ese papel para ese día.

En caso de no existir “transacciones válidas” para un título el día de la valorización, el modelo considera, para la determinación de la tasa de valorización, las “transacciones válidas” de ese mismo día, correspondiente a otros instrumentos que pertenezcan a la misma categoría que el papel en cuestión.

##### (ii.2) Valorización por modelo

En el caso de no existir “transacciones válidas” para un determinado instrumento el día de la valorización, o del algún título perteneciente a su categoría, se utiliza conjuntamente la información de transacciones del día con la historia de transacciones para estimar la tasa de valorización.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (g) Modelo de valorización, continuación

##### (ii) Metodología de valorización, continuación

##### (ii.2) Valorización por modelo, continuación

Para obtener la tasa de valorización, el modelo calcula una “TIR base” a partir de la “Estructura de Referencia” del día, y le suma un “Spread Modelo” basado en la información de Spreads históricos del mismo papel o de papeles similares.

##### (ii.2.1) TIR base

Para estimar la “TIR base”, el modelo asigna a cada papel una “Estructura de Referencia” de acuerdo al tipo de instrumento y la moneda de emisión. Esta estructura es una curva de tasas de interés estimada diariamente con la información de transacciones del día y pasadas de distintos instrumentos representativos del mercado del papel a valorizar. A continuación, el modelo descuenta los flujos futuros del papel a valorizar con la “Estructura de Referencia” obteniendo un “precio base” a partir del cual se calcula la “TIR base”.

A esta “TIR base” se le suman un “Spread Modelo” el cual se obtiene a partir de transacciones recientes del papel a valorizar, o en su ausencia, de transacciones recientes del papel más parecido al instrumento en cuestión.

##### (ii.2.2) Spread modelo

El “Spread Modelo” se determina a partir de Spreads históricos del mismo papel o de papeles similares, para lo cual el modelo utiliza “Clases de Spread”.

Estas “Clases de Spread” corresponden a agrupaciones de Spreads históricos que permitan identificar el Spreads disponible más adecuado para valorizar el instrumento, al provechar transversalmente la información de transacciones de papeles similares, para valorizar un instrumento en particular.

Cada familia de papeles tiene definida una estructura descendente de “Clases de Spread”, en la cual la primera clase es la más restrictiva y busca agrupar Spreads históricos exclusivamente del papel a valorizar con una antigüedad no mayor a un valor definido, mientras que la segunda y siguientes clases van relajando gradualmente sus restricciones de antigüedad, emisor, clasificación de riesgo, plazo al vencimiento, etc., según corresponda, para considerar Spreads de un universo de papeles cada vez más amplio.

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (g) Modelo de valorización, continuación

##### (ii) Metodología de valorización, continuación

##### (ii.2) Valorización por modelo, continuación

##### (ii.2.3) Tasa modelo

Finalmente, para valorizar el instrumento se suma a la “TIR base” correspondiente el “Spread Modelo”.

TIRMod :	TIRBASE+Smodi
TIRBASE   :	TIRbase” correspondiente al instrumento
SMod i :	SMod Spread Modelo” estimado para el instrumento
TIRMod :	TIRMod Tasa de valorización estimada instrumento

##### (iii) Conceptos generales de la metodología

A continuación, se definen los conceptos generales sobre los cuales se basa el Modelo Referencial de Precios (MRP):

##### (iii.1) Familia de papeles

El MRP agrupa a los distintos instrumentos financieros en “Familias de papeles” que comparten características comunes en cuanto a su valorización. La siguiente tabla detalla los papeles que conforman distintas familias.

#### **Familias de papeles utilizados para definir el MRP**

PRC, BCU, BTU Y CERO BR  
BCP  
PDBC  
Depósitos N1 en UF  
Depósitos N2 en UF  
Depósitos N1 en Pesos  
Depósitos N2 en Pesos  
Bonos Corporativos en UF  
Bonos Corporativos en Pesos  
Letras Hipotecarias en UF e IVP  
Letras Hipotecarias en Pesos

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (g) Modelo de valorización, continuación

##### (iii) Conceptos generales de la metodología, continuación

##### (iii.2) Categorías

Con el fin de comparar papeles similares y aprovechar la información de sus transacciones, las “Familias de Papeles” se dividen en “Categorías”, de acuerdo a los siguientes criterios:

- Tipo de instrumento.
- Plazo al vencimiento.

##### (iii.3) Estructuras de referencia

Las “Estructuras de Referencia” son curvas de tasas de interés de los distintos papeles del mercado nacional, utilizadas en la valorización de las distintas “Familias de Papeles”:

Estas estructuras se estiman utilizando un modelo de no arbitraje tipo Vasicek con múltiples factores de riesgo que incorpora la información histórica a través de un filtro de Kalman extendido.

El MRP se basa en 5 “Estructuras de Referencia”: Cero Real, Cero Normal, Curva de Bonos de Reconocimiento (BR), Curvas de Depósitos en Pesos y Curvas de Depósitos en UF, las cuales se utilizan como estructuras de descuento para cada “Familia de papeles” de acuerdo a la siguiente tabla:

#### **Estructuras de referencias para las distintas familias de papeles**

<b>Familia de papeles</b>	<b>Estructura de referencia</b>
PRC, BCU, BTU Y CERO	Cero Real
BR	Curva BR
BCP	Cero Nominal
PDBC	Cero Nominal
Depósitos N1 en UF	Depósito UF
Depósitos N2 en UF	Depósito UF
Depósitos N1 en Pesos	Depósito en Pesos
Depósitos N2 en Pesos	Depósito en Pesos
Bonos Corporativos en UF	Cero Real
Bonos Corporativos en Pesos	Cero Nominal
Letras Hipotecarias en UF e IVP	Cero Real
Letras Hipotecarias en Pesos	Cero Nominal

## FONDO MUTUO SCOTIA ACCIONES SUSTENTABLES GLOBAL

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2023 y 2022

### (30) Administración de riesgos, continuación

#### (g) Modelo de valorización, continuación

##### (iii) Conceptos generales de la metodología, continuación

##### (iii.4) TIR base

Corresponde a la TIR que se obtiene de descontar los flujos futuros de un instrumento usando la “Estructura de Referencia” correspondiente como tasa de descuento.

##### (iii.5) Spread

El “Spread” de una transacción es la diferencia entre la tasa de mercado del Título y la “TIR base” correspondiente.

##### (iii.6) Clases de Spread

Corresponden a agrupaciones de Spreads históricos que permiten identificar el Spreads disponible más adecuado para valorizar el instrumento, aprovechando transversalmente la información de transacciones de papeles similares para valorizar un instrumento en particular.

### (31) Sanciones

Al 31 de diciembre de 2023, no han ocurrido sanciones que afecten al Fondo y a Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A.

### (32) Hechos relevantes

Al 31 de diciembre de 2023, no hay hechos relevantes que afecten al Fondo y a Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A.

### (33) Hechos posteriores

Con fecha 9 de enero de 2024 Scotia Administración General de Fondos de Chile S.A. renovó la garantía desde el 9 de enero 2024 hasta el 10 de enero de 2025, por cada uno de los fondos administrativos, a favor de Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A., quien actúa como representante de los beneficiarios, cumpliendo así con el Artículo N°13 de la Ley N°20.712.

La garantía constituida por este Fondo Mutuo, mediante Boleta de Garantía contratada con el Banco Scotiabank Chile, corresponde a la Boleta N°248265 por UF 10.000,0000.

En opinión de la Administración de la Sociedad, entre el 1 de enero de 2024 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no existen otros hechos posteriores que pudieran tener un efecto significativo en las cifras en ellas presentadas, ni en la situación económica y financiera de la Sociedad.