

**SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL  
DE FONDOS CHILE S.A.**

Estados financieros Intermedios al 31 de marzo de 2024, 31 de marzo de 2023 y por los periodos comprendidos entre el 01 de enero y 31 de marzo de 2024.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

### CONTENIDO

Estados Intermedios de Situación Financiera

Estados Intermedios de Resultados Integrales

Estados Intermedios de Cambios en el Patrimonio

Estados Intermedios de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

M\$ : Cifras expresadas en miles de pesos chilenos  
UF : Cifras expresadas en unidades de fomento  
US\$ : Cifras expresadas en dólares estadounidenses  
EUR : Cifras expresadas en euros

**SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Estados Intermedios de Situación Financiera  
al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023

| <b>Activos</b>   | <b>Nota</b> | <b>31-03-2024</b> | <b>31-12-2023</b> |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
|  |             | <b>M\$</b>        | <b>M\$</b>        |
| Efectivo y equivalentes al efectivo  | 5           | 15.114.029        | 14.105.089        |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral | 9           | 58.212.118        | 56.957.329        |
| Activos por impuestos corrientes   | 10(c)       | -                 | -                 |
| Otros activos no financieros   | 7           | 109.056           | 16.265            |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar                              | 8           | 1.334.327         | 162.318           |
| Activos por impuestos diferidos  | 10(a)       | -                 | 19.944            |
| Propiedad, planta y equipo, neto   | 11          | 128               | 514               |
| Total activos  |             | 74.769.658        | 71.261.459        |
| <b>Pasivos y patrimonio</b>  |             |                   |                   |
| Pasivos:   |             |                   |                   |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas                                   | 6(a)        | 4.425.397         | 3.536.282         |
| Pasivos por impuestos corrientes   | 10(c)       | 1.482.856         | 1.083.846         |
| Pasivo por impuesto diferido   | 10(a)       | 5.565             | -                 |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar                                | 12          | 634.948           | 656.725           |
| Provisiones por beneficios a los empleados                                   | 13          | 189.605           | 133.791           |
| Total pasivos  |             | 6.738.371         | 5.410.644         |
| Patrimonio:  |             |                   |                   |
| Capital emitido  | 15(a)       | 6.721.227         | 6.721.227         |
| Ganancias acumuladas   | 16(a)       | 61.067.190        | 58.996.167        |
| Otras reservas   |             | 242.870           | 133.421           |
| Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora                  |             | 68.031.287        | 65.850.815        |
| Patrimonio total   |             | 68.031.287        | 65.850.815        |
| Total pasivos y patrimonio   |             | 74.769.658        | 71.261.459        |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros Intermedios

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Estados Intermedios de Resultados Integrales  
por los periodos comprendidos entre el 01 de enero y 31 de marzo de 2024 y 2023

|  | Nota  | 31-03-2024<br>M\$ | 31-03-2023<br>M\$ |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Ganancia:  |       |                   |                   |
| Ingresos de actividades ordinarias   | 18    | 3.889.640         | 3.169.974         |
| Otros ingresos   | 19    | 1.388.045         | 1.551.898         |
| Gastos por beneficios a los empleados  | 20    | (278.431)         | (289.522)         |
| Gastos por depreciación y amortización   | 11    | (386)             | (386)             |
| Otros gastos   | 21    | (960.171)         | (838.078)         |
| Otras ganancias  | 22    | 8.532             | 206               |
| Costos financieros   | 23    | (71.019)          | (57.090)          |
| Diferencia de cambio   | 24    | (110.106)         | (17.446)          |
|  |       | <u>3.866.104</u>  | <u>3.519.556</u>  |
| Ganancia antes de impuestos a las ganancias  |       | 3.866.104         | 3.519.556         |
| Gasto por impuestos a las ganancias  | 10(d) | (907.499)         | (779.800)         |
|  |       | <u>2.958.605</u>  | <u>2.739.756</u>  |
| Ganancia procedente de operaciones continuadas   |       | <u>2.958.605</u>  | <u>2.739.756</u>  |
| Ganancia   |       | <u>2.958.605</u>  | <u>2.739.756</u>  |
| Ganancia atribuible a:   |       |                   |                   |
| Ganancia, atribuible a los propietarios de la controladora   |       | 2.958.605         | 2.739.756         |
| Ganancia, atribuible a participaciones no controladoras  |       | -                 | -                 |
|  |       | <u>2.958.605</u>  | <u>2.739.756</u>  |
| Ganancia del ejercicio   |       | <u>2.958.605</u>  | <u>2.739.756</u>  |
| Ganancias por acción:  |       |                   |                   |
| Ganancia por acción básica   |       | -                 | -                 |
| Ganancia por acción básica en operaciones continuadas  |       | 1,902             | 1,762             |
| Ganancia por acción básica en operaciones discontinuas   |       | -                 | -                 |
|  |       | <u>1,902</u>      | <u>1,762</u>      |
| Ganancia por acción básica   |       | <u>1,902</u>      | <u>1,762</u>      |
| <b>Otros resultados integrales</b>   |       |                   |                   |
| Ganancia   |       | 2.958.605         | 2.739.756         |
| Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral:   |       |                   |                   |
| Pérdida por activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, antes de impuestos              |       | 149.930           | (252.862)         |
| Impuesto relacionado con activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral, antes de impuestos |       | (40.481)          | 68.272            |
| Otros resultados integrales  |       | <u>109.449</u>    | <u>(184.590)</u>  |
| Resultado integral del ejercicio   |       | <u>3.068.054</u>  | <u>2.555.166</u>  |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros Intermedios.

**SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Estados Intermedios de Cambios en el Patrimonio  
por los periodos comprendidos entre el 01 de enero y 31 de marzo de 2024 y 2023

| Estado de cambios en el patrimonio neto        | Nota        | Capital emitido<br>M\$         | Otras reservas<br>M\$         | Ganancias (pérdidas) acumuladas<br>M\$         | Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora<br>M\$         | Patrimonio total<br>M\$         |
|--|-------------|--------------------------------|-------------------------------|--|--|---------------------------------|
| Saldo inicial al 1 de enero de 2024            | 15          | 6.721.227                      | 133.421                       | 58.996.167                                     | 65.850.815   | 65.850.815                      |
| Cambios en patrimonio:                         |             |                                |                               |  |  |                                 |
| Resultado integral:                            |             |                                |                               |  |  |                                 |
| Ganancia                                       |             | -                              | -                             | 2.958.605                                      | 2.958.605  | 2.958.605                       |
| Dividendos provisorios                         | 16(c)       | -                              | -                             | (887.582)                                      | (887.582)  | (887.582)                       |
| Dividendos distribuidos                        |             | -                              | -                             | -  | -  | -                               |
| Otros incrementos (decrementos) en patrimonio  |             | -                              | -                             | -  | -  | -                               |
| Otro resultado integral del periodo            |             | -                              | 109.449                       | -  | 109.449  | 109.449                         |
| Total de cambios en patrimonio                 |             | -                              | 109.449                       | 2.071.023                                      | 2.180.472  | 2.180.472                       |
| Saldo final 31 de marzo de 2024                |             | 6.721.227                      | 242.870                       | 61.067.190                                     | 68.031.287   | 68.031.287                      |
| <b>Estado de cambios en el patrimonio neto</b> | <b>Nota</b> | <b>Capital emitido<br/>M\$</b> | <b>Otras reservas<br/>M\$</b> | <b>Ganancias (pérdidas) acumuladas<br/>M\$</b> | <b>Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora<br/>M\$</b> | <b>Patrimonio total<br/>M\$</b> |
| Saldo inicial al 1 de enero de 2023            | 15          | 6.721.227                      | (124.324)                     | 50.831.944                                     | 57.428.847   | 57.428.847                      |
| Cambios en patrimonio:                         |             |                                |                               |  |  |                                 |
| Resultado integral:                            |             |                                |                               |  |  |                                 |
| Ganancia                                       |             | -                              | -                             | 2.739.756                                      | 2.739.756  | 2.739.756                       |
| Dividendos provisorios                         | 16(c)       | -                              | -                             | (821.926)                                      | (821.926)  | (821.926)                       |
| Dividendos distribuidos                        | 16(a)       | -                              | -                             | -  | -  | -                               |
| Otros incrementos (decrementos) en patrimonio  |             | -                              | -                             | -  | -  | -                               |
| Otro resultado integral del periodo            | 17          | -                              | (62.281)                      | -  | (62.281)   | (62.281)                        |
| Total de cambios en patrimonio                 |             | -                              | (62.281)                      | 1.917.830                                      | 1.855.549  | 1.855.549                       |
| Saldo final 31 de marzo de 2023                |             | 6.721.227                      | (186.605)                     | 52.749.774                                     | 59.284.396   | 59.284.396                      |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros Intermedios.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

### Estados Intermedios de Flujos de Efectivo por los periodos comprendidos entre el 01 de enero y 31 de marzo de 2024 y 2023

|   | Nota  | 31-03-2024<br>M\$ | 31-03-2023<br>M\$ |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| Flujos de efectivo por actividades de operación:  |       |                   |                   |
| Clases de cobros por actividades de operación:  |       |                   |                   |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios  |       | 3.960.356         | 3.435.380         |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias                   |       | (748.804)         | 910.765           |
| Otros cobros por actividades de operación   |       | 39.745            | 7.165             |
| Clases de pagos:  |       |                   |                   |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios   |       | (1.238.790)       | (952.387)         |
| Pagos por cuenta de los empleados   |       | (266.657)         | (239.686)         |
| Otros pagos por actividades de la operación   |       | (151.062)         | (149.182)         |
| Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)  |       | <u>(475.742)</u>  | <u>(669.533)</u>  |
| Flujos de efectivo netos originados por actividades de operación  |       | <u>1.119.046</u>  | <u>2.342.522</u>  |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión:  |       |                   |                   |
| Otras entradas/(salidas) de efectivo  |       | -                 | -                 |
| Compras de propiedad, planta y equipo   |       | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| Flujos de efectivo netos originados por actividades de inversión  |       | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| Flujos de efectivo por actividades de financiación:   |       |                   |                   |
| Préstamos de entidades relacionadas   |       | -                 | -                 |
| Dividendos pagados  | 16(a) | -                 | -                 |
| Otras entradas de efectivo  |       | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| Flujos de efectivo netos originados (utilizados) por actividades de financiación                                |       | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio |       | 1.119.046         | 2.342.522         |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo:                      |       |                   |                   |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo                       |       | <u>(110.106)</u>  | <u>(17.446)</u>   |
| Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo  |       | 1.008.940         | 2.325.076         |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período  |       | <u>14.105.089</u> | <u>33.007.652</u> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período  | 5     | <u>15.114.029</u> | <u>35.332.728</u> |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros Intermedios.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

### ÍNDICE

|      |  |    |
|------|--|----|
| (1)  | Información general.....   | 8  |
| (2)  | Bases de preparación .....   | 10 |
| (3)  | Políticas contables significativas .....   | 12 |
| (4)  | Gestión del riesgo.....  | 26 |
| (5)  | Efectivo y equivalentes al efectivo .....  | 33 |
| (6)  | Cuentas por pagar y transacciones con entidades relacionadas .....                 | 33 |
| (7)  | Otros activos no financieros .....   | 35 |
| (8)  | Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....                              | 35 |
| (9)  | Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral ..... | 35 |
| (10) | Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos .....                               | 36 |
| (11) | Propiedad, planta y equipo .....   | 37 |
| (12) | Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar .....                                | 38 |
| (13) | Provisiones por beneficios a los empleados .....                                   | 39 |
| (14) | Otras provisiones.....   | 40 |
| (15) | Capital .....  | 40 |
| (16) | Ganancias acumuladas .....   | 40 |
| (17) | Otros resultados integrales .....  | 41 |
| (18) | Ingresos de actividades ordinarias .....   | 42 |
| (19) | Otros ingresos .....   | 42 |
| (20) | Gastos por beneficios a los empleados.....   | 42 |
| (21) | Otros gastos .....   | 43 |
| (22) | Otras ganancias .....  | 43 |
| (23) | Costos financieros .....   | 43 |
| (24) | Diferencia de cambio.....  | 43 |
| (25) | Contingencias y restricciones.....   | 44 |
| (26) | Medio ambiente .....   | 45 |
| (27) | Cambios en la Administración .....   | 45 |
| (28) | Sanciones .....  | 46 |
| (29) | Hechos posteriores .....   | 46 |

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (1) Información general

La Sociedad fue constituida por escritura pública de fecha 23 de marzo de 1992. Con fecha 2 de junio de 1992, la Comisión para el Mercado Financiero – CMF aprobó la existencia de Administradora de Fondos Mutuos Sud Americano S.A., según Resolución Exenta N°114.

Por Resolución Exenta N°390 de fecha 12 de diciembre de 2001, la Comisión para el Mercado Financiero aprobó reforma de estatutos de la Sociedad Administradora de Fondos Mutuos Sud Americano S.A. acordada en junta extraordinaria de accionistas celebrada el día 25 de octubre de 2001, reducida a escritura pública el 31 de octubre de 2001, consistente en modificar el nombre por Scotia Sud Americano Administradora de Fondos Mutuos S.A., modificando al afecto el artículo primero de los estatutos sociales.

En junta extraordinaria de accionistas celebrada con fecha 24 de octubre de 2008, reducida a escritura pública con fecha 27 de octubre del mismo año, se acordó la modificación del giro de la Sociedad ampliándolo al de una administradora general de fondos y el cambio de nombre por Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A. (la “Sociedad”).

La aprobación de las reformas estatutarias referidas en el párrafo precedente, han sido autorizadas por la Comisión para el Mercado Financiero mediante resolución N°699 de fecha 16 de diciembre de 2008. La inscripción de la modificación fue practicada con fecha 24 de diciembre de 2008, a fojas 18.548 N°41.864 del Registro de Comercio del Conservador de Bienes Raíces de Santiago correspondiente al año 2008 y su publicación efectuada con fecha 26 de diciembre de 2008 en el Diario Oficial.

Mediante Resolución Exenta N°2, emitida con fecha 2 de enero de 2020, la Comisión para el Mercado Financiero (la “CMF”) otorgó la autorización para la fusión de las sociedades Scotia Azul Asset Management Administradora General de Fondos S.A. (o Scotia Azul AGF) y Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A. (o la Sociedad), mediante la incorporación de la primera en la segunda. La fusión fue acordada en juntas extraordinarias de accionistas de ambas sociedades celebradas con fecha 19 de agosto y 19 de noviembre de 2019.

La Sociedad se encuentra domiciliada en Avenida Costanera Sur N°2710, Torre A, piso 5 de la comuna de Las Condes.

El objeto social de la Sociedad es la administración de los Fondos Mutuos, la que por tal razón se encuentra sujeta a la normativa jurídica especial contenida en la Ley Única de Fondos N°20.712 y su Reglamento y bajo fiscalización de la Comisión para el Mercado Financiero.

La estructura de propiedad de la Sociedad es la siguiente:

| Accionistas<br>RUT | Sociedad                              | 2024        |             |
|--------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|
|                    |                                       | Propiedad % | N° acciones |
| 97.018.000-1       | Scotiabank Chile                      | 99,33       | 1.544.951   |
| 96.535.720-3       | Scotia Corredora de Bolsa Chile Ltda. | 0,64        | 10.000      |
| 96.526.410-8       | Scotia Asesorías Financieras Ltda.    | 0,03        | 400         |
| Totales            |                                       | 100,00      | 1.555.351   |



## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (1) Información general, continuación

Al 31 de marzo de 2024, los Fondos Mutuos administrados por la Sociedad son los siguientes:

- 1.1) Scotia Renta Variable Latam
- 1.2) Scotia Portafolio Arriesgado
- 1.3) Scotia Portafolio Moderado
- 1.4) Scotia Portafolio Conservador
- 1.5) Scotia Portafolio Más Arriesgado
- 1.6) Scotia Acciones USA
- 1.7) Scotia Acciones Sustentables Global
- 1.8) Scotia Acciones Chile
- 1.9) Scotia Deuda Corto Plazo UF
- 1.10) Scotia Deuda Mediano Plazo UF
- 1.11) Scotia Deuda Largo Plazo UF
- 1.12) Scotia Liquidez
- 1.13) Scotia Real Estate Global
- 1.14) Scotia Portafolio Más Conservador
- 1.15) Scotia Acciones Europa
- 1.16) Scotia Acciones Chile Mid Cap
- 1.17) Scotia Deuda Mediano Plazo
- 1.18) Scotia Deuda Chile Flexible
- 1.19) Scotia Money Market
- 1.20) Scotia Money Market Dólar
- 1.21) Scotia Deuda Latam Dólar
- 1.22) Scotia Retail Dólar
- 1.23) Scotia Estructurado Deuda UF
- 1.24) Scotia Acciones Sustentable Global Dólar
- 1.25) Scotia Deuda Sustentable Global Dólar
- 1.26) Scotia Estructurado Deuda Nominal
- 1.27) Scotia Estructurado Deuda Nominal II

Al 31 de marzo de 2024, los Fondos de cartera administrados por la Sociedad son los siguientes:

- 2.1) Fondo de Administración de Cartera 1
- 2.2) Fondo de Administración de Cartera 2
- 2.3) Fondo de Administración de Cartera 3
- 2.4) Fondo de Administración de Cartera 4
- 2.5) Fondo de Administración de Cartera 5

## **SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### **(2) Bases de preparación**

#### **(a) Declaración de cumplimiento**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidos por el 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 estados financieros fueron aprobados por el Directorio el 29 de abril de 2024.

#### **(b) Período cubierto**

Los presentes estados financieros intermedios reflejan fielmente la situación financiera de Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A. al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023, los estados intermedios de resultados integrales, estados intermedios de cambios en el patrimonio y estado intermedio de flujos de efectivo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

#### **(c) Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados y también en otros resultados integrales, que son medidos al valor razonable (inversión en cuotas de fondos mutuos y en depósitos a plazo).

#### **(d) Moneda funcional y de presentación**

La Sociedad ha definido como moneda funcional y de presentación el peso chileno, basándose principalmente en que el peso chileno corresponde a la moneda del entorno económico primario en el cual se opera y además obedece a la moneda que influye en la estructura de costos e ingresos. Toda la información presentada en pesos ha sido redondeada a la unidad de miles más cercana.

Por lo tanto, todos los saldos y transacciones denominados en otras monedas diferentes al peso chileno son considerados como moneda extranjera.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (2) Bases de preparación, continuación

#### (e) Transacciones y saldos en monedas extranjeras

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el Estado de resultados.

Los activos y pasivos en moneda extranjera y aquellos pactados en Unidades de Fomento (UF), se presentan a los siguientes tipos de cambio y valores de cierre, respectivamente:

|       | 31-03-2024 | 31-03-2023 |
|-------|------------|------------|
|       | \$         | \$         |
| Euro  | 1.062,84   | 858,02     |
| Dólar | 982,38     | 790,41     |
| UF    | 37.093,52  | 35.575,48  |

Las diferencias de valorización que se producen por la variación de los tipos de cambio en los activos y pasivos en moneda extranjera se informan en el Estado de resultados bajo el rubro "Diferencia de Cambio".

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

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Sociedad realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Administración de la Sociedad a fin de cuantificar algunos activos, pasivos, ingresos, gastos e incertidumbres. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La Administración de la Sociedad aplica principalmente estimaciones o juicios contables significativos sobre las siguientes partidas: provisiones, otras provisiones, determinación del valor razonable, deterioro de las cuentas por cobrar, vida útil y valor residual de activos, propiedad, planta y equipos y recuperabilidad de activos por diferidos.

#### (g) Reclasificaciones

Al 31 de marzo de 2024, la Sociedad no ha efectuado reclasificaciones que tengan un impacto significativo que afecten la presentación de estos estados financieros.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (2) Bases de preparación, continuación

#### (h) Cambios en las políticas contables

Todas 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 2024, descritas en Nota 3(o) que han sido emitidas y revisadas por la Administración de la Sociedad en los presentes estados financieros.

### (3) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados en estos estados financieros.

#### (a) Activos y pasivos financieros

##### (i) Reconocimiento y medición inicial

La Sociedad reconoce inicialmente sus activos y pasivos financieros en la fecha en que se originaron, es decir en la fecha en que se compromete a adquirir o vender. Un activo o pasivo financiero es valorizado inicialmente al valor razonable de la transacción.

##### (ii) Clasificación

Las políticas contables asociadas a cada clasificación se tratan más adelante en las letras mencionadas en cada punto:

- Activos financieros para negociar a valor razonable con cambios en resultados.
- Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral.
- Activos financieros a costo amortizado.

La Sociedad clasifica los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados sobre la base de:

- a. El modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros.
- b. Las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en resultados a menos que se mida a costo amortizado o a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Sin embargo, la Sociedad puede realizar una elección irrevocable en el momento del reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones concretas en instrumentos de patrimonio que, en otro caso, se medirían a valor razonable con cambios en resultados.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

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

##### (ii) Clasificación, continuación

La Sociedad clasifica los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado excepto en el caso de pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que son pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable.

##### (iii) Baja

La Sociedad da de baja en su estado de situación 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 efectivos contractuales por el activo financiero durante una transacción en que se transfieren todos los riesgos y beneficios de propiedad del activo financiero. Cuando se da de baja un activo financiero, la diferencia entre el valor en libros del activo (o el valor en libros asignado a la porción del activo transferido), y la suma de (i) la contraprestación recibida (incluyendo cualquier activo nuevo obtenido menos cualquier pasivo nuevo asumido) y (ii) cualquier ganancia o pérdida acumulativa que haya sido reconocida en el otro resultado integral, se reconoce como resultados del ejercicio.

La Sociedad elimina de su estado de situación financiera un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales han sido pagadas, canceladas o expiradas.

##### (iv) Medición de valor razonable

Valor razonable es el monto por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en condiciones de independencia mutua.

Cuando está disponible, la Sociedad estima el valor razonable de un instrumento usando precios cotizados en un mercado activo para ese instrumento. Un mercado es denominado como activo si los precios cotizados se encuentran fácil y regularmente disponibles y representan transacciones reales y que ocurren regularmente sobre una base independiente.

Si el mercado de un instrumento financiero no fuera activo, la Sociedad determinará el valor razonable utilizando una técnica de valoración.

Entre las técnicas de valoración se incluye el uso de transacciones de mercado recientes entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua, si estuvieran disponibles, así como las referencias al valor razonable de otro instrumento financiero sustancialmente igual, el descuento de los flujos de efectivo y los modelos de fijación de precio de opciones.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

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

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

La técnica de valoración escogida hará uso, en el máximo grado, de informaciones obtenidas en el mercado, utilizando la menor cantidad posible de datos estimados por la Sociedad, incorporará todos los factores que considerarían los participantes en el mercado para establecer el precio, y será coherente con las metodologías económicas generalmente aceptadas para calcular el precio de los instrumentos financieros. Las variables utilizadas por la técnica de valoración representan de forma razonable expectativas de mercado y reflejan los factores de rentabilidad - riesgos inherentes al instrumento financiero.

Periódicamente, la Sociedad revisará la técnica de valoración y comprobará su validez utilizando precios procedentes de cualquier transacción reciente y observable de mercado sobre el mismo instrumento o que estén basados en cualquier dato de mercado observable y disponible.

Los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable y están descritos y detallados en Nota 4(f).

##### (v) Medición al costo amortizado

El costo amortizado de un activo financiero o de un pasivo financiero es la medida inicial de dicho activo o pasivo menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada calculada con el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, y menos cualquier disminución por deterioro.

##### (vi) Identificación y medición de deterioro

La Sociedad reconoce correcciones de valor para pérdidas crediticias esperadas por:

- Los activos financieros medidos al costo amortizado.
- Las inversiones de deuda medidas al valor razonable con cambios en otro resultado integral.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La Sociedad 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.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

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

##### (vi) Identificación y medición de deterioro, continuación

Las correcciones de valor por cuentas por cobrar comerciales 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, la Sociedad 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.

La Sociedad asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 30 días. La Sociedad considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- No es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo a la Sociedad, sin recurso por parte de la Sociedad a acciones como la ejecución de la garantía (si existe alguna).
- El activo financiero tiene una mora de 90 días o más.

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero.

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 la Sociedad está expuesta al riesgo de crédito.

##### Medición de las pérdidas crediticias esperadas

Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado a la entidad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Sociedad espera recibir).

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

En cada fecha de presentación, la Sociedad 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.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

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

##### (vi) Identificación y medición de deterioro, continuación

Evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye los siguientes datos observables:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario.
- Una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora de más de 90 días.
- La reestructuración de un préstamo o adelanto por parte de la Sociedad en términos que este no consideraría de otra manera.
- Se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

#### (b) Efectivo y equivalentes al efectivo

Para la elaboración del estado de flujo de efectivo se ha utilizado el método directo, en el cual se exponen las principales clases de entradas y salidas de efectivo. Adicionalmente la Sociedad ha definido como efectivo y equivalentes al efectivo, los saldos disponibles mantenidos con bancos y cuotas de fondos mutuos altamente líquidos con vencimientos originales de menos de tres meses, fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo se toman en consideración los siguientes conceptos:

- **Flujos de efectivo:** las entradas y salidas de efectivo y de efectivo equivalente, entendiéndose por estas las inversiones de corto plazo de gran liquidez y con bajo riesgo de cambios en su valor; estos valores corresponden a cuotas de fondos mutuos de corto plazo.
- **Flujos operacionales:** corresponden a las actividades normales realizadas por la Sociedad, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Flujos de inversión:** corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalentes de efectivo.
- **Flujos de financiamiento:** las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de la Sociedad que no formen parte de las actividades operacionales ni de inversión.



## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

#### (c) Transacciones con partes relacionadas

La Sociedad revela en notas a los estados financieros las transacciones y saldos con partes relacionadas, informando separadamente las transacciones con empresas o personas con influencia significativa o que tengan participación en la Sociedad, el personal clave de la Administración y otras partes relacionadas con la Sociedad. Una transacción con partes relacionadas es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre partes relacionadas, independiente a que se cobre o no un precio por esta transacción.

Las operaciones con partes relacionadas se contratan respetando términos y precios que sean concordantes con condiciones de mercado vigentes al momento de la transacción. Entre las principales operaciones, se encuentran las siguientes: comercialización de fondos mutuos, contratación de servicios financieros, contables, tributarios, etc. y contratos de arriendo de inmuebles.

#### (d) Propiedad, planta y equipo

##### (i) Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo corresponden principalmente a equipos computacionales, los cuales son valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

##### (ii) Costos posteriores

El costo de reemplazar una parte de una propiedad, planta y equipo, es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la Sociedad y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos de mantenimiento diario de propiedades, plantas y equipos son reconocidos en resultado cuando se incurren.

##### (iii) Depreciación

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de los elementos.

##### (iii) Depreciación, continuación

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

|         | Vida útil<br>Años |
|---------|-------------------|
| Equipos | 3 – 10            |

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

#### (e) Beneficios a los empleados

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas sobre una base conocida y son reconocidas como gastos en la medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar bajo el bono en efectivo a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades si la Sociedad posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

La Sociedad registra los beneficios de corto plazo a empleados, tales como vacaciones, bonos por desempeño, bonos por gratificación garantizada, bonos por retención y otros, sobre base devengada.

La Sociedad no tiene pactado con sus empleados beneficios post-empleo.

#### (f) Provisiones, otras provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Estas provisiones se reconocen en el estado de situación financiera cuando se cumplen los siguientes requisitos en forma copulativa:

- Es una obligación actual como resultado de hechos pasados.
- A la fecha de los estados financieros es probable que la Sociedad tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación.
- La cuantía de estos recursos pueda medirse de manera fiable.

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Sociedad.

Las provisiones (que se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las origina y son re-estimadas con ocasión de cada cierre contable) se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas, procediéndose a su reverso, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

Las provisiones se clasifican en función de las obligaciones cubiertas, siendo estas las siguientes:

- Provisiones para beneficios y remuneraciones del personal.
- Provisión para dividendos mínimos.
- Provisiones por contingencias.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

#### (g) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a activos originados por la Sociedad a cambio de proporcionar financiamiento de efectivo o servicios directamente a un deudor.

A la fecha de los presentes estados financieros, estas cuentas corresponden principalmente a cuentas por cobrar relacionadas a los servicios otorgados a los fondos por concepto de remuneraciones y comisiones.

#### (h) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

La Sociedad registra las cuentas comerciales y las otras cuentas por pagar de acuerdo al valor actual de la contraprestación realizada. Estas cuentas corresponden principalmente a cuentas por pagar por concepto de retenciones y otros gastos.

#### (i) Ingresos ordinarios

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar, y representan los montos a cobrar por los servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de la Sociedad. Los ingresos se muestran a valor neto de impuestos a las ventas, rebajas o descuentos. La Sociedad para el reconocimiento y medición de sus ingresos, revisa para cada contrato los pasos propuestos en la NIIF 15.

Se incluyen bajo este título la administración de cartera de terceros, las comisiones y remuneraciones percibidas y devengadas por la administración de los Fondos Mutuos, los cuales se definen a continuación:

##### (i) Remuneraciones

La remuneración de la Sociedad atribuida a cada serie será de un porcentaje anual establecido para cada fondo mutuo, la que se aplicará al monto que resulte de deducir del valor neto diario de la serie antes de remuneración, los aportes de la serie recibidos antes del cierre de operaciones del fondo y de agregar los rescates de la serie que corresponda liquidar en el día, esto es, aquellos rescates solicitados antes de dicho cierre.

##### (ii) Comisiones

La Sociedad reconocerá comisiones de colocación diferida al momento del rescate, sobre el monto original del aporte, en función de la permanencia de éste y de acuerdo a las diferentes series de cada fondo administrado.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas de la actividad que los genera. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto, en caso de existir, todas las contingencias relacionadas con el servicio.

##### (iii) Administración de cartera de terceros

La Administradora cobra una remuneración por administración de cartera de terceros en base a un porcentaje del patrimonio administrado según lo establecido en los respectivos contratos.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

#### (j) Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos generados en las inversiones en cuotas de fondos mutuos y devengo de depósitos a plazo.

Los costos financieros están compuestos por los intereses en el uso de líneas de crédito y gastos bancarios asociados al uso de las cuentas corrientes.

#### (k) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar en relación a la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o sustancialmente aprobadas a la fecha de los Estados de situación financiera, además de cualquier ajuste a la cantidad por pagar del gasto por impuesto a la renta relacionado con años anteriores.

La Sociedad reconoce, cuando corresponde, activos y pasivos por impuestos diferidos, por la estimación futura de los efectos tributarios atribuibles a diferencias entre los valores contables de los activos o pasivos y sus valores tributarios (diferencias temporales). La medición de los activos o pasivos por impuestos diferidos se efectúa en base a, la tasa de impuesto que se encuentre vigente o sustancialmente vigente a la fecha de los Estados de situación financiera, tasa que se debe aplicar en relación al año en que se estima que tales diferencias temporales se reversen.

El impuesto diferido es reconocido en resultados, excepto en el caso que esté relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el mismo.

Un activo por impuestos diferidos es reconocido en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles en el momento en que la diferencia temporal pueda ser utilizada. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de los Estados de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

El gasto por el impuesto a las ganancias, para un período intermedio, se basa en un promedio anual estimado de la tasa impositiva efectiva, coherente con la evaluación de la carga anual por impuestos.

#### (l) Dividendos mínimos

De acuerdo con el Artículo N°79 de la Ley de Sociedades Anónimas de Chile se establece que salvo acuerdo diferente adoptado en la Junta de Accionistas respectiva, por la unanimidad de las acciones emitidas, las sociedades anónimas deberán distribuir anualmente como dividendo en dinero a sus accionistas, a prorrata de sus acciones o en la proporción que establezcan los estatutos, a lo menos el 30% de las utilidades líquidas de cada ejercicio, excepto cuando corresponda absorber pérdidas acumuladas provenientes de ejercicios anteriores.

Los dividendos mínimos se registran en el rubro "cuentas por pagar empresas relacionadas" con cargo a una cuenta incluida en el Patrimonio denominada "provisión dividendos mínimos".

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

#### (m) Arrendamientos

##### (i) Política aplicable

Al inicio de un contrato, la Sociedad evalúa si un contrato es, o contiene, un contrato de arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de contraprestación. Para evaluar si un contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado, la Sociedad evalúa si:

- El contrato implica el uso de un activo identificado, esto puede especificarse explícita o implícitamente, y debe ser físicamente distinto o representar sustancialmente toda la capacidad de un activo físicamente distinto. Si el proveedor tiene un derecho de sustitución sustancial, entonces el activo no está identificado.
- La Sociedad tiene el derecho de obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo durante el período de uso.
- La empresa tiene derecho a dirigir el uso del activo. La empresa tiene este derecho cuando toma las decisiones que se consideraron más relevantes para cambiar el propósito de cómo y para qué se utiliza el activo. En casos excepcionales en los que la decisión sobre cómo y para qué se utiliza el activo, está predeterminada, la empresa tiene el derecho de dirigir el uso del activo si:

##### (i) Política aplicable, continuación

- La Sociedad tiene derecho a operar el activo.
- La Sociedad diseñó el activo de una manera que predetermina cómo y con qué propósito será utilizado.

##### (ii) Esta política se aplica a los contratos celebrados o modificados

Al inicio o en la reevaluación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la sociedad asigna la contraprestación del contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de sus precios independientes. Sin embargo, para los arrendamientos de terrenos y edificios en los que es arrendatario, la sociedad ha elegido no separar los componentes sin arrendamiento y tener en cuenta los componentes del arrendamiento y los componentes sin arrendamiento como un solo componente del arrendamiento.

#### (n) Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Un activo financiero deberá medirse a valor razonable con cambios en otro resultado integral si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- a) El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros.
- b) 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.

Los intereses y reajustes de los activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral se incluyen en el rubro "Otros ingresos" de los Estados del resultado.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

#### (o) Nuevos pronunciamientos contables

##### Pronunciamientos contables vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables son de aplicación obligatoria a partir del período iniciado el 1 de enero de 2024:

| 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. |
| 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. |
| NIIF S2 Información a Revelar relacionada con el Clima  | Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. |

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.

#### 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.

## **SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### **(3) Políticas contables significativas, continuación**

#### **(o) 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 de la Sociedad.

##### **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 de la Sociedad.

##### **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 de la Sociedad.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

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

##### Pronunciamientos contables vigentes, continuación

##### 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. 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.



## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (3) Políticas contables significativas, continuación

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

Pronunciamientos normativos de sostenibilidad 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.

##### **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.

## **SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### **(3) Políticas contables significativas, continuación**

#### **(o) Nuevos pronunciamientos contables, continuación**

##### **Pronunciamientos normativos de sostenibilidad 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.

### **(4) Gestión del riesgo**

La presente nota revela las políticas, criterios y procedimientos de gestión de riesgo desarrollados por la Sociedad de acuerdo a la Circular N°1.869 de la Comisión para el Mercado Financiero.

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 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 Sociedad busca identificar y monitorear los factores que inciden en 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 Sociedad 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.

En términos generales, la administración de riesgo integrada contiene políticas de administración de riesgos las cuales están establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos de la Sociedad, planificar, fijar límites y controles de riesgo adecuados para monitorear los riesgos y cumplimiento de las políticas. Estas políticas son definidas por las gerencias de operaciones, informática y administración y finanzas de su Matriz Scotiabank Chile y son aprobadas por el Directorio de su Matriz. El cumplimiento de esas políticas es verificado principalmente por la gerencia de riesgo y la gerencia de contraloría de su Matriz. La Sociedad tiene políticas de mantener contratos formales y documentados con los clientes, partes relacionadas, comercios y proveedores de servicios, que establecen los términos y condiciones de los servicios a prestar o recibir.

Asimismo, la Sociedad ha desarrollado planes para la identificación y mitigación de los riesgos bajo una perspectiva de "Metodología para la Gestión Integrada de Riesgos", que considera las mejores prácticas internacionales al respecto. Es un proceso continuo que involucra a todo el personal de la Sociedad, a los procesos de negocio y a agentes externos que participan en el negocio. Dentro de este modelo integral de riesgos, también se considera el riesgo operacional, seguridad informática y prevención del fraude.

## **SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### **(4) Gestión del riesgo, continuación**

#### **(a) Riesgo operacional**

El desarrollo de los procesos que sustentan la actividad comercial propia del giro de la Sociedad, así como, aquellos propios de logística de la misma, tienen insertos la probabilidad de ocurrencia de eventos de impacto significativo y que se enmarcan dentro del concepto de Riesgo Operacional, los que deben ser adecuadamente monitoreados y controlados, a objeto de asegurar que el desarrollo de los mismos ocurra bajo un mismo ambiente de control razonable y permitan acotar los riesgos que pudiesen afectar a la compañía, en aspectos regulatorios, financieros, legales y reputacionales.

El soporte de este monitoreo y control, está basado en procedimientos, controles y particularmente en nuestra política de riesgo operacional en la que se señalan las directrices para un adecuado acotamiento de los riesgos mencionados precedentemente, y que puedan derivar en situaciones adversas y que deben ser prevenidas y atomizadas cuando se produzcan.

En base a lo anterior, podemos señalar que el principal riesgo operacional de la Sociedad corresponde a todos aquellos procesos relacionados con la administración de los fondos mutuos y administración de carteras.

#### **(b) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito, si bien conceptualmente es importante, no es significativo para la Sociedad, debido a que los deudores comerciales están asociados a las cuentas por cobrar de remuneraciones que los fondos deben pagar a la Sociedad, como así también las comisiones de salida por rescates anticipados. En ambos casos, se recaudan directamente del patrimonio de los fondos, los cuales, al ser descontados, en forma directa del patrimonio de cada uno de ellos nos garantiza el correcto ingreso, tanto en montos como en plazos.

#### **(c) Riesgo de mercado**

Los activos financieros existentes en la Sociedad están afectados por las variables de tipo de cambio, precios y tasas de interés, las cuales influyen en la valorización tanto de los fondos mutuos como de los depósitos a plazo, la gestión del riesgo se basa en ir monitoreando el comportamiento de las variables asociadas a los instrumentos y de cómo ajustes discretos pueden afectarlos.

**SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

(4) **Gestión del riesgo, continuación**

(c) **Riesgo de mercado, continuación**

A continuación, se presenta una sensibilización considerando una disminución en el valor de la cuota de 0,1% y 0,3% al 31 de marzo de 2024 y 2023:

| 31-03-2024         | Sensibilización FFMM |             |                   |                |             |                   |
|--------------------|----------------------|-------------|-------------------|----------------|-------------|-------------------|
|                    | 0,10%                |             |                   | 0,30%          |             |                   |
|                    | Saldo cuotas         | Valor cuota | Monto M\$         | Saldo cuotas   | Valor cuota | Monto M\$         |
| Money Market I     | 9.247.778,5019       | 1.237,6187  | 11.445.224        | 9.247.778,5019 | 1.235,1410  | 11.422.310        |
| Money Market Large | 418.429,1351         | 1.231,4040  | 515.255           | 418.429,1351   | 1.228,9387  | 514.224           |
| Money Market Small | -                    | -           | -                 | -              | -           | -                 |
| Liquidez Clásica   | -                    | -           | -                 | -              | -           | -                 |
|                    |                      |             | <u>11.960.479</u> |                |             | <u>11.936.534</u> |
|                    |                      |             | <u>(11.973)</u>   |                |             | <u>(35.918)</u>   |

| 31-03-2023         | Sensibilización FFMM |             |                   |               |             |                   |
|--------------------|----------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------|-------------------|
|                    | 0,10%                |             |                   | 0,30%         |             |                   |
|                    | Saldo cuotas         | Valor cuota | Monto M\$         | Saldo cuotas  | Valor cuota | Monto M\$         |
| Money Market I     | 28.503.404,58        | 1.123,1626  | 32.013.958        | 28.503.404,58 | 1.120,9140  | 31.949.865        |
| Money Market Small | 27.507,99            | 3.902,6241  | 107.353           | 27.507,99     | 3.894,8110  | 107.138           |
| Liquidez Clásica   | 26.264,83            | 1.899,4627  | 49.889            | 26.264,66     | 1.895,6600  | 49.789            |
| Liquidez Web       | 119,42               | 1.718,5311  | 205               | 119,42        | 1.715,0906  | 205               |
|                    |                      |             | <u>32.171.405</u> |               |             | <u>32.106.997</u> |
|                    |                      |             | <u>(32.204)</u>   |               |             | <u>(96.612)</u>   |

Al cierre de marzo existen dos inversiones en depósitos a plazo en Scotiabank con un valor de mercado que asciende a M\$58.212.118 y con fechas de vencimiento 12/09/2024 y 30/09/2024. La pérdida esperada de este instrumento con VaR a 1 día con 99% de confianza asciende a M\$1.338.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (4) Gestión del riesgo, continuación

#### (d) Riesgo de liquidez

La Sociedad al 31 de marzo de 2024 no cuenta con pasivos financieros de corto/mediano/largo plazo, los principales pasivos corresponden a cuentas por pagar y provisiones asociadas a proveedores de servicios, junto a la cuenta de impuestos y retenciones. Dado este escenario la gestión del riesgo de liquidez se circunscribe al monitoreo del presupuesto de caja y al manejo de los flujos provenientes de las remuneraciones de los fondos los cuales al ser descontados en forma directa del patrimonio de cada uno de ellos nos garantiza el correcto ingreso, tanto en montos como en plazo.

La siguiente tabla detalla los cambios en los pasivos que se originan de actividades de financiamiento, incluyendo aquellos cambios que representan flujos de efectivo y cambios que no representan flujos de efectivo, por el ejercicio terminado al 31 de marzo de 2024:

|   | Saldo Inicial<br>31-12-2023<br>M\$ | Flujo de<br>Efectivo<br>M\$ | Adquisición<br>(bajas)<br>M\$ | Cambios distintos de efectivo                |                         |   |                  | Saldo final<br>31-03-2024<br>M\$ |
|---|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--|-------------------------|---|------------------|----------------------------------|
|   |                                    |                             |                               | Movimiento<br>de Moneda<br>extranjera<br>M\$ | Movimiento<br>UF<br>M\$ | Cambio del<br>valor<br>razonable<br>M\$ | Intereses<br>M\$ |                                  |
| Dividendos pagados<br>- Propietarios                  | 3.498.952                          | -                           | 887.582                       | -  | -                       | -                                       | -                | 4.386.534                        |
| Total Pasivos por<br>actividades de<br>financiamiento | 3.498.952                          | -                           | 887.582                       | -  | -                       | -                                       | -                | 4.386.534                        |

#### (e) Riesgo de capital

La Sociedad Administradora para dar cumplimiento a lo exigido en el Artículo N°5 de la Ley N°20.712 de 2014, 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, en cuyo caso no registrará ese número mínimo de partícipes.

Por otra parte, la Sociedad deberá mantener permanentemente un patrimonio neto no inferior a UF10.000. Patrimonio depurado al 31 de marzo de 2024 UF 1.825.298,8662 (UF1.666.746,5089 en 2023). 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.

La gestión de capital que realiza la Sociedad está relacionada al cumplimiento de un nivel de endeudamiento que le permite cumplir con la obligación que tiene con terceros, de acuerdo con su objeto social y normativa vigente. El objetivo de la Sociedad en relación con la gestión de capital es invertir sus activos en instrumentos altamente líquidos, priorizando un alto grado de liquidez en sus inversiones, potenciar beneficios a terceros, mantener las operaciones diarias y efectuar una eficiente gestión de fondos de terceros.

El objetivo de la Sociedad es la administración financiera de fondos de terceros a través de fondos mutuos.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (4) Gestión del riesgo, continuación

#### (e) Riesgo de capital, continuación

La política de límites de inversión de capital aprobada en Directorio el 27 de noviembre de 2023 señala:

El capital de la Sociedad podrá ser invertido en los siguientes instrumentos:

- Cuotas de fondos mutuos de corto plazo.
- Instrumentos de renta fija del Banco Central de Chile.
- Instrumentos de renta fija de la Tesorería General de la República.
- Depósitos a plazo emitidos por Banco Scotiabank.

Se considera sólo mantener posiciones largas en los instrumentos definidos.

La Sociedad podrá realizar operaciones de cobertura mediante contratos forward para cubrir su exposición en monedas USD/CLP.

#### Límite cartera renta fija

El comité de inversiones efectúa un seguimiento a la inversión realizada en los instrumentos antes mencionados.

- Monedas autorizadas : CLP, UF (CLF) y US\$
- Máxima duración : 10 años
- Límites para cartera Renta Fija : Los límites serán los siguientes:

|   |   |       |                   |
|---|---|-------|-------------------|
| Límite nacional                                     | : | hasta | M\$ CLP 2.000.000 |
| Límite de VaR Renta Fija (diario al 99%)            | : |       | M\$ CLP 50.000    |
| Límite de sensibilidad al punto base (+DV 01)       | : |       | M\$ CLP 3.000     |
| Stop Loss diario (Alerta temprana – guidance limit) | : |       | M\$ CLP 10.000    |
| Stop Loss mensual                                   | : |       | M\$ CLP 50.000    |

#### Depósito a plazo Banco Scotiabank:

|  |   |       |                    |
|--|---|-------|--------------------|
| Límite nacional                          | : | hasta | M\$ CLP 60.000.000 |
| Límite de VaR Renta Fija (diario al 99%) | : |       | M\$ CLP 50.000     |
| Plazo máximo                             | : |       | 2 año              |

#### Límite cartera en dólar fondos mutuos

Para la cartera de fondos mutuos, los límites serán los siguientes:

|   |   |              |
|---|---|--------------|
| Límite dólares caja + Inversiones en Fondos | : | MUS \$500    |
| Límite VaR (3 meses al 99%)                 | : | MUS \$90.000 |

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (4) Gestión del riesgo, continuación

#### (f) Instrumentos financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Sociedad presenta los siguientes niveles de jerarquía de valor razonable de los activos y pasivos financieros:

| <b>31-03-2024</b>  | <b>Valor<br/>razonable<br/>M\$</b> | <b>Valor<br/>libro<br/>M\$</b> | <b>Nivel<br/>de jerarquía</b> |
|--|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| <b>Activos financieros</b>   |                                    |                                |                               |
| Efectivo y equivalentes al efectivo  | 15.114.029                         | 15.114.029                     | 1                             |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral | 58.212.118                         | 58.212.118                     | 2                             |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar                              | <u>1.334.327</u>                   | <u>1.334.327</u>               | 2                             |
| Totales  | <u><u>74.660.474</u></u>           | <u><u>74.660.474</u></u>       |                               |
| <b>Pasivos financieros</b>   |                                    |                                |                               |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas                                   | 4.425.397                          | 4.425.397                      | 2                             |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar                                | <u>634.948</u>                     | <u>634.948</u>                 | 2                             |
| Totales  | <u><u>5.060.345</u></u>            | <u><u>5.060.345</u></u>        |                               |
| <br>   |                                    |                                |                               |
| <b>31-12-2023</b>  | <b>Valor<br/>razonable<br/>M\$</b> | <b>Valor<br/>libro<br/>M\$</b> | <b>Nivel<br/>de jerarquía</b> |
| <b>Activos financieros</b>   |                                    |                                |                               |
| Efectivo y equivalentes al efectivo  | 14.105.089                         | 14.105.089                     | 1                             |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral | 56.957.329                         | 56.957.329                     | 2                             |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar                              | <u>162.318</u>                     | <u>162.318</u>                 | 2                             |
| Totales  | <u><u>71.224.736</u></u>           | <u><u>71.224.736</u></u>       |                               |
| <b>Pasivos financieros</b>   |                                    |                                |                               |
| Cuentas por pagar a entidades relacionadas                                   | 3.536.282                          | 3.536.282                      | 2                             |
| Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar                                | <u>656.725</u>                     | <u>656.725</u>                 | 2                             |
| Totales  | <u><u>4.193.007</u></u>            | <u><u>4.193.007</u></u>        |                               |

A juicio de la Administración los valores libro de los activos y pasivos financieros se aproximan a sus valores razonables.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (4) Gestión del riesgo, continuación

#### (f) Instrumentos financieros, continuación

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).

##### 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 determinada 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.



## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (5) Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 el detalle de los saldos incluidos en efectivo y equivalentes al efectivo es el siguiente:

|  | Moneda | 31-03-2024<br>M\$ | 31-12-2023<br>M\$ |
|--|--------|-------------------|-------------------|
| Inversión en cuotas de fondos mutuos (*) | \$     | 11.972.452        | 12.370.573        |
| Cuenta corriente Scotiabank Chile        | \$     | 2.880.663         | 1.434.500         |
| Cuenta corriente Scotiabank Chile        | US\$   | 92.699            | 236.792           |
| Cuenta corriente otros bancos            | \$     | 156.776           | 52.773            |
| Cuenta corriente Scotiabank Chile        | EUR    | 11.439            | 10.451            |
| Cuenta corriente otros bancos            | US\$   | -                 | -                 |
| Totales                                  |        | <u>15.114.029</u> | <u>14.105.089</u> |

(\*) El detalle de las inversiones en cuotas de fondos mutuos al cierre de cada ejercicio, es el siguiente:

| Nombre del Fondo Mutuo | Cantidad de cuotas |                | Valor cuotas |            | 31-03-2024<br>M\$ | 31-12-2023<br>M\$ |
|------------------------|--------------------|----------------|--------------|------------|-------------------|-------------------|
|                        | 31-03-2024         | 31-12-2023     | 31-03-2024   | 31-12-2023 |                   |                   |
| Money Market I         | 9.247.778,5019     | 9.247.778,5019 | 1.238,8576   | 1.215,1428 | 11.456.681        | 11.237.371        |
| Money Market Medium    | -                  | 165.946,4384   | -            | 2.353,9975 | -                 | 390.638           |
| Money Market Small     | -                  | 9.986,4060     | -            | 4.207,5489 | -                 | 42.018            |
| Money Market Large     | 418.429,1351       | -              | 1.232,6366   | -          | 515.771           | -                 |
| Liquidez Clásica       | -                  | 344.036,8776   | -            | 2.036,2533 | -                 | 700.546           |
| Totales                |                    |                |              |            | <u>11.972.452</u> | <u>12.370.573</u> |

Para efectos de los estados de flujos de efectivo se ha considerado como efectivo y equivalentes al efectivo la sumatoria del efectivo, saldos en cuentas corrientes bancarias e inversiones en fondos mutuos de renta fija y los instrumentos que tengan alta liquidez con plazo de vencimiento igual o inferior a tres meses desde su fecha de adquisición.

### (6) Cuentas por pagar y transacciones con entidades relacionadas

(a) Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la composición de las cuentas por pagar a entidades relacionadas es la siguiente:

| RUT          | Sociedad                              | Moneda | País de origen | Naturaleza de la relación | 31-03-2024<br>M\$ | 31-12-2023<br>M\$ |
|--------------|---------------------------------------|--------|----------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 97.018.000-1 | Scotiabank Chile                      | \$     | Chile          | Matriz (a)                | 4.357.203         | 3.475.557         |
| 96.535.720-3 | Scotia Corredora de Bolsa Chile Ltda. | \$     | Chile          | Coligada (a)              | 38.863            | 37.329            |
| 96.535.720-3 | Scotia Corredora de Bolsa Chile Ltda. | \$     | Chile          | Coligada (b)              | 28.203            | 22.496            |
| 96.526.410-8 | Scotia Asesorías Financieras Ltda.    |        | Chile          | Coligada (a)              | 1.128             | 900               |
| Totales      |                                       |        |                |                           | <u>4.425.397</u>  | <u>3.536.282</u>  |

(a) Provisión dividendos mínimos.

(b) Comisiones por operaciones de renta fija, variable e intermediación financiera.

**SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

(6) Cuentas por pagar y transacciones con entidades relacionadas, continuación

(b) Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, las transacciones y saldos con partes relacionadas se detallan a continuación:

| Sociedad                              | RUT        | Moneda | País de origen | Naturaleza de la relación | Descripción de la transacción   | 31-03-2024 |  | 31-12-2023 |  |
|---------------------------------------|------------|--------|----------------|---------------------------|---------------------------------|------------|--|------------|--|
|                                       |            |        |                |                           |                                 | Monto M\$  | Efecto en resultados (cargo)/abono M\$ | Monto M\$  | Efecto en resultados (cargo)/abono M\$ |
| Scotiabank Chile                      | 97018000-1 | \$     | Chile          | Matriz                    | Cuentas corrientes              | 2.984.801  | -                                      | 1.681.743  | -                                      |
| Scotiabank Chile                      | 97018000-1 | \$     | Chile          | Matriz                    | Depósito a plazo                | 58.212.117 | 1.104.860                              | 56.957.329 | 3.473.219                              |
| Scotiabank Chile                      | 97018000-1 | \$     | Chile          | Matriz                    | Administración recursos humanos | 202.821    | (202.821)                              | 791.145    | (791.145)                              |
| Scotiabank Chile                      | 97018000-1 | \$     | Chile          | Matriz                    | Asesorías administrativas       | 194.230    | (194.230)                              | 759.030    | (759.030)                              |
| Scotia Corredora de Bolsa Chile Ltda. | 96535720-3 | \$     | Chile          | Coligada                  | Comisiones                      | 92.667     | (92.667)                               | 208.130    | (208.130)                              |
| Scotiabank Chile                      | 97018000-1 | \$     | Chile          | Matriz                    | Gastos bancarios                | 35.257     | (35.257)                               | 141.147    | (141.147)                              |
| Scotiabank Chile                      | 97018000-1 | \$     | Chile          | Matriz                    | Comisión boletas de garantía    | 8.426      | (8.426)                                | 73.788     | (73.788)                               |
| Scotiabank Chile                      | 97018000-1 | \$     | Chile          | Matriz                    | Arriendo de oficinas            | 9.741      | (9.741)                                | 38.026     | (38.026)                               |

Las transacciones con partes relacionadas han sido efectuadas a precios de mercado, no se registran provisiones de incobrabilidad o deterioro de valor sobre saldos por cobrar, y no se han constituido garantías por estas operaciones.

Las remuneraciones de personal clave de la Gerencia ascienden a M\$73.669 y M\$72.187 durante el período de tres meses terminado al 31 de marzo de 2024 y 31 de marzo de 2023 respectivamente y no existe otro tipo de beneficio o compensación comprometida.

No se han registrado préstamos u otro tipo de transacción con socios u otra parte relacionada.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (7) Otros activos no financieros

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, este rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

|                          | Tipo moneda | 31-03-2024<br>M\$ | 31-12-2023<br>M\$ |
|--------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Otros gastos anticipados | \$          | 92.657            | -                 |
| Garantía de arriendo     | \$          | <u>16.399</u>     | <u>16.265</u>     |
| Totales                  |             | <u>109.056</u>    | <u>16.265</u>     |

### (8) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, este rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

|  | Tipo moneda | 31-03-2024<br>M\$ | 31-12-2023<br>M\$ |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Rescates de fondos por cobrar                  | \$          | 1.000.775         | -                 |
| Remuneraciones por cobrar fondos administrados | \$          | 310.122           | 147.540           |
| Cuentas por cobrar                             | \$          | 9.025             | 6.221             |
| Remuneraciones por cobrar fondos administrados | US\$        | 14.232            | 8.529             |
| Comisiones por cobrar fondos administrados     | \$          | <u>173</u>        | <u>28</u>         |
| Totales  |             | <u>1.334.327</u>  | <u>162.318</u>    |

La Sociedad 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, evaluó y determinó que, al no observarse deterioro, el monto esperado a recuperar antes de los doce meses corresponde al 100%.

### (9) Activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Este rubro está compuesto por una inversión en depósito a plazo medidos a valor razonable con efectos en otros resultados integrales a partir desde noviembre 2022. La valorización de esta inversión al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 este compuesto por:

|  | Tipo moneda | 31-03-2024<br>M\$ | 31-12-2023<br>M\$ |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Depósito a plazo   | \$          | 55.205.900        | 55.205.900        |
| Intereses por cobrar   | \$          | 2.691.603         | 1.586.345         |
| Aumento/(disminución) neto por cambios en el valor razonable | \$          | <u>314.615</u>    | <u>165.084</u>    |
| Totales  |             | <u>58.212.118</u> | <u>56.957.329</u> |

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (10) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

#### (a) Activos y pasivos por impuestos diferidos

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad determinó los efectos de impuestos diferidos, cuyo detalle es el siguiente:

| Activos por impuestos diferidos            | 31-03-2024<br>M\$ | 31-12-2023<br>M\$ |
|--|-------------------|-------------------|
| Inversión con medición a valor razonable   | (90.574)          | (50.093)          |
| Provisiones por beneficios a los empleados | 51.193            | 36.124            |
| Otros                                      | 22.558            | 20.133            |
| Activo fijo tributario                     | 11.258            | 13.780            |
| Totales                                    | <u>(5.565)</u>    | <u>19.944</u>     |
|  |                   |                   |
| Pasivos por impuestos diferidos            | 31-03-2024<br>M\$ | 31-12-2023<br>M\$ |
| Valorización inversiones fondos mutuos     | -                 | -                 |
| Totales                                    | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| Totales                                    | <u>(5.565)</u>    | <u>19.944</u>     |

#### (b) Reconciliación de tasa efectiva

|                                  | 31-03-2024                              |                          |                  | 31-03-2023                              |                          |                  |
|----------------------------------|---|--------------------------|------------------|---|--------------------------|------------------|
|                                  | Utilidad<br>antes de<br>impuesto<br>M\$ | Tasa de<br>impuesto<br>% | Monto<br>M\$     | Utilidad<br>antes de<br>impuesto<br>M\$ | Tasa de<br>impuesto<br>% | Monto<br>M\$     |
| Utilidad                         | 3.866.103                               | (27,00)                  | (1.043.848)      | 3.519.556                               | (27,00)                  | (950.280)        |
| Diferencias permanentes          |   | 3,53                     | 136.349          |   | 4,84                     | 170.480          |
| Diferencia impuesto año anterior |   | -                        | -                |   | -                        | -                |
| Total gasto por impuesto renta   |   | <u>(23,47)</u>           | <u>(907.499)</u> |   | <u>(22,16)</u>           | <u>(779.800)</u> |

#### (c) Activos y pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de marzo de 2024 y 31 de diciembre de 2023, este rubro está compuesto de acuerdo al siguiente detalle:

|                               | 31-03-2024<br>M\$  | 31-12-2023<br>M\$  |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Provisión impuesto renta      | (4.168.499)        | (3.246.029)        |
| Pagos provisionales mensuales | 2.670.904          | 2.119.964          |
| Impuesto por recuperar        | 14.739             | 42.219             |
| Totales                       | <u>(1.482.856)</u> | <u>(1.083.846)</u> |

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (10) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos, continuación

#### (d) Impuesto a las ganancias

Al 31 de marzo de 2024 se ha efectuado provisión de impuesto a la renta de primera categoría sobre el resultado devengado del período por M\$922.471 (M\$783.883 en marzo del año 2023).

La composición del gasto tributario por impuesto a la renta al 31 de marzo de 2024 y 31 de marzo de 2023, es la siguiente:

|   | 31-03-2024<br>M\$ | 31-03-2023<br>M\$ |
|---|-------------------|-------------------|
| Gasto tributario corriente (provisión impuesto)                   | (922.471)         | (783.882)         |
| Efectos por activos o pasivos por impuesto diferido del ejercicio | 14.972            | -                 |
| Ajuste gasto tributario (ejercicio anterior)                      | -                 | 4.082             |
| Totales   | (907.499)         | (779.800)         |

### (11) Propiedad, planta y equipo

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la propiedad, planta y equipo de la Sociedad se encuentra valorizada según lo descrito en la Nota 3(d) de acuerdo al siguiente detalle:

|                              | 31-03-2024<br>M\$ |
|------------------------------|-------------------|
| Costo atribuido:             |                   |
| Saldo al 1 de enero          | 116.479           |
| Adiciones                    | -                 |
| Saldo al 31 de marzo de 2024 | 116.479           |
| Depreciación:                |                   |
| Saldo al 1 de enero          | (115.965)         |
| Depreciación del ejercicio   | (386)             |
| Saldo al 31 de marzo de 2024 | (116.351)         |
| Valor en libros:             |                   |
| Al 1 de enero de 2024        | 514               |
| Al 31 de marzo de 2024       | 128               |

**SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

**(11) Propiedad, planta y equipo, continuación**

|                                  | <b>31-12-2023</b> |
|----------------------------------|-------------------|
|                                  | <b>M\$</b>        |
| Costo atribuido:                 |                   |
| Saldo al 1 de enero              | 116.479           |
| Adiciones                        | -                 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | <u>116.479</u>    |
| Depreciación:                    |                   |
| Saldo al 1 de enero              | (114.423)         |
| Depreciación del ejercicio       | <u>(1.542)</u>    |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | <u>(115.965)</u>  |
| Valor en libros:                 |                   |
| Al 1 de enero                    | 2.056             |
| Al 31 de diciembre de 2023       | <u><u>514</u></u> |

**(12) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre 2024, este rubro está compuesto de los siguientes conceptos:

|                                   | <b>Moneda</b> | <b>31-03-2024</b>     | <b>31-12-2023</b>     |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
|                                   |               | <b>M\$</b>            | <b>M\$</b>            |
| IVA débito fiscal, neto           | \$            | 215.057               | 190.194               |
| Cuentas por pagar (*)             | \$            | 207.293               | 269.272               |
| Pago provisional mensual          | \$            | 174.930               | 127.211               |
| Retenciones APV                   | \$            | 17.957                | 3.688                 |
| Cotizaciones previsionales        | \$            | 10.605                | 10.963                |
| Impuesto único a los trabajadores | \$            | <u>9.106</u>          | <u>55.397</u>         |
| Totales                           |               | <u><u>634.948</u></u> | <u><u>656.725</u></u> |

(\*) Incluye provisión de facturas por pagar a proveedores y auditores externos, cuentas por pagar a partícipes y partidas en conciliación.

**SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.**

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

**(13) Provisiones por beneficios a los empleados**

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la composición de la cuenta provisiones por beneficios a los empleados se detalla en el siguiente cuadro:

| Concepto  | Saldo inicial<br>01-01-2024<br>M\$ | Constitución<br>M\$ | Liberación<br>M\$ | Saldo final<br>31-03-2024<br>M\$ | Fecha esperada<br>cancelación |
|---|------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| Provisión vacaciones del personal                       | 98.200                             | 1.601               | (3.785)           | 96.016                           | 1 año                         |
| Provisión bono incentivo                                | 35.591                             | 57.998              | -                 | 93.589                           | 9 meses                       |
| <b>Total provisiones por beneficios a los empleados</b> | <b>133.791</b>                     | <b>59.599</b>       | <b>(3.785)</b>    | <b>189.605</b>                   |                               |

| Concepto  | Saldo inicial<br>01-01-2023<br>M\$ | Constitución<br>M\$ | Liberación<br>M\$ | Saldo final<br>31-12-2023<br>M\$ | Fecha esperada<br>cancelación |
|---|------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| Provisión vacaciones del personal                       | 100.764                            | 19.652              | (22.216)          | 98.200                           | 1 año                         |
| Provisión bono incentivo                                | 28.841                             | 222.235             | (215.485)         | 35.591                           | 9 meses                       |
| <b>Total provisiones por beneficios a los empleados</b> | <b>129.605</b>                     | <b>241.887</b>      | <b>(237.701)</b>  | <b>133.791</b>                   |                               |

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (14) Otras provisiones

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, no registra saldos por concepto de otras provisiones.

### (15) Capital

#### (a) Capital

El capital de la Sociedad al 31 de marzo de 2024 se encuentra suscrito y pagado y está representado por 1.555.351 acciones de una única serie sin valor nominal por un monto de M\$6.721.227 (1.555.351 acciones y M\$6.721.227 al 31 de diciembre de 2023).

#### (b) Distribución de accionistas

| Accionistas                           | 31-03-2024       |               | 31-12-2023       |               |
|---------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|                                       | Nº acciones      | %             | Nº acciones      | %             |
| Scotiabank Chile                      | 1.544.951        | 99,33         | 1.544.951        | 99,33         |
| Scotia Corredora de Bolsa Chile Ltda. | 10.000           | 0,64          | 10.000           | 0,64          |
| Scotia Asesorías Financieras Ltda.    | 400              | 0,03          | 400              | 0,03          |
| Totales                               | <u>1.555.351</u> | <u>100,00</u> | <u>1.555.351</u> | <u>100,00</u> |

### (16) Ganancias acumuladas

#### (a) Ganancias acumuladas

Al 31 de marzo de 2024 y al 31 de diciembre de 2023 la composición de este rubro es el siguiente:

|   | 31-03-2024        | 31-12-2023        |
|---|-------------------|-------------------|
|   | M\$               | M\$               |
| Resultado acumulado inicial                           | 58.996.167        | 50.831.944        |
| Utilidad del ejercicio                                | 2.958.605         | 11.663.175        |
| Reverso provisión dividendo mínimo ejercicio anterior | -                 | 3.531.882         |
| Provisión dividendos mínimos                          | (887.582)         | (3.498.952)       |
| Distribución de dividendos (*)                        | -                 | (3.531.882)       |
| Totales   | <u>61.067.190</u> | <u>58.996.167</u> |

(\*) Los dividendos distribuidos durante el año 2023 corresponde al 30% de la utilidad del ejercicio 2022.



## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (16) Ganancias acumuladas, continuación

#### (b) Distribución de dividendos

##### (i) Al 31 de marzo de 2024

En Junta Ordinaria de Accionistas celebrada el 26 de marzo de 2024, se acordó distribuir el 30% del resultado del ejercicio 2023 obtenido por la Sociedad, lo cual se hizo efectivo de acuerdo con el siguiente detalle:

| Accionistas                           | 31-03-2024  |           |
|---------------------------------------|-------------|-----------|
|                                       | N° acciones | M\$       |
| Scotiabank Chile                      | 1.544.951   | 3.475.556 |
| Scotia Corredora de Bolsa Chile Ltda. | 10.000      | 22.496    |
| Scotia Asesorías Financieras Ltda.    | 400         | 900       |
| Totales                               | 1.555.351   | 3.498.952 |

##### (ii) Al 31 de diciembre de 2023

En Junta Ordinaria de Accionistas celebrada el 28 de marzo de 2023, se acordó distribuir el 30% del resultado del ejercicio 2022 obtenido por la Sociedad, lo cual se hizo efectivo en abril de 2023 de acuerdo con el siguiente detalle:

| Accionistas                           | 31-12-2023  |           |
|---------------------------------------|-------------|-----------|
|                                       | N° acciones | M\$       |
| Scotiabank Chile                      | 1.544.951   | 3.508.265 |
| Scotia Corredora de Bolsa Chile Ltda. | 10.000      | 22.708    |
| Scotia Asesorías Financieras Ltda.    | 400         | 909       |
| Totales                               | 1.555.351   | 3.531.882 |

#### (c) Provisión dividendos mínimos

De acuerdo a lo establecido por el Artículo N°79 de la Ley N°18.046 de Sociedades Anónimas, se provisionó al 31 de marzo de 2023 el dividendo mínimo correspondiente al 30% del resultado del ejercicio ascendente a M\$887.582 (M\$3.498.952 al 31 de diciembre de 2023).

### (17) Otros resultados integrales

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, este rubro está compuesto por los siguientes conceptos:

|                         | Tipo moneda | 31-03-2024<br>M\$ | 31-03-2023<br>M\$ |
|-------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Reserva de valorización | \$          | 314.616           | 262.979           |
| Impuesto diferido MTM   | \$          | (90.574)          | (68.272)          |
| Deterioro DAP (ORI)     | \$          | 20.843            | (10.117)          |
| Totales                 |             | 244.885           | 184.590           |

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (18) Ingresos de actividades ordinarias

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, la Sociedad registra ingresos de explotación de acuerdo al siguiente detalle:

|                              | 31-03-2024<br>M\$ | 31-03-2023<br>M\$ |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Remuneraciones fondos mutuos | 3.858.255         | 3.133.225         |
| Comisiones por rescates      | 19.981            | 27.137            |
| Administración de cartera    | 11.404            | 9.612             |
| Totales                      | <u>3.889.640</u>  | <u>3.169.974</u>  |

### (19) Otros ingresos

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, la composición de este rubro es la siguiente:

|                                      | 31-03-2024<br>M\$ | 31-03-2023<br>M\$ |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Intereses en depósito a plazo        | 1.104.861         | 634.174           |
| Inversión en cuotas de fondos mutuos | 251.970           | 910.765           |
| Diferencia de rentabilidad fondos    | 31.214            | 6.959             |
| Totales                              | <u>1.388.045</u>  | <u>1.551.898</u>  |

### (20) Gastos por beneficios a los empleados

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, la composición de este rubro es la siguiente:

|                        | 31-03-2024<br>M\$ | 31-03-2023<br>M\$ |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Remuneraciones         | 181.539           | 174.499           |
| Otros beneficios       | 70.357            | 54.387            |
| Gratificaciones        | 23.201            | 20.320            |
| Leyes sociales         | 4.606             | (473)             |
| Vacaciones             | (2.184)           | (4.660)           |
| Seguro de vida y salud | 912               | 577               |
| Indemnizaciones        | -                 | 44.872            |
| Totales                | <u>278.431</u>    | <u>289.522</u>    |

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (21) Otros gastos

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, la composición de este rubro es la siguiente:

|                                      | 31-03-2024 | 31-03-2023 |
|--------------------------------------|------------|------------|
|                                      | M\$        | M\$        |
| Servicios Scotiabank (*)             | 392.841    | 376.443    |
| Gastos generales                     | 160.415    | 114.828    |
| Asesorías                            | 99.923     | 82.303     |
| Patentes                             | 80.642     | 72.463     |
| Honorarios                           | 70.218     | 59.340     |
| Comisiones Corredores de Bolsa       | 94.292     | 32.970     |
| Gastos custodia valores              | 16.711     | 42.277     |
| Costo archivo                        | 5.797      | 22.458     |
| Arriendo y gastos comunes Scotiabank | 13.951     | 13.343     |
| Servicios auxiliares tesorería       | 13.367     | 11.124     |
| Cuotas Asociación Gremial            | 12.014     | 10.529     |
| Totales                              | 960.171    | 838.078    |

(\*) El saldo en el rubro "Servicios Scotiabank" está compuesto por servicios legales, auditoría, tecnología y otros servicios administrativos que la Matriz proporciona a la Sociedad.

### (22) Otras ganancias

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, la composición de este rubro es la siguiente:

|                                       | 31-03-2024 | 31-03-2023 |
|---------------------------------------|------------|------------|
|                                       | M\$        | M\$        |
| Reajuste pago provisionales mensuales | 8.398      | -          |
| Reajuste garantía de arriendo         | 134        | 206        |
| Totales                               | 8.532      | 206        |

### (23) Costos financieros

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, la composición de este rubro es la siguiente:

|                  | 31-03-2024 | 31-03-2023 |
|------------------|------------|------------|
|                  | M\$        | M\$        |
| Gastos bancarios | 71.019     | 57.090     |
| Totales          | 71.019     | 57.090     |

### (24) Diferencia de cambio

Al 30 de marzo de 2024 y 2023 la composición de este rubro es la siguiente:

|   | 31-03-2024 | 31-03-2023 |
|---|------------|------------|
|   | M\$        | M\$        |
| Cuentas corrientes en dólares           | (104.428)  | (17.779)   |
| Remuneraciones fondos mutuos en dólares | (6.169)    | 333        |
| Cuotas de fondos mutuos en dólares      | 491        | -          |
| Totales                                 | (110.106)  | (17.446)   |

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (25) Contingencias y restricciones

#### (a) Garantías de Fondos

La Sociedad constituyó las siguientes boletas de garantías para administradoras generales de fondos, para garantizar el fiel cumplimiento de las obligaciones de la administradora, por la administración de fondos de terceros y la indemnización de los perjuicios que de su inobservancia resulten de acuerdo con lo previsto en el Artículo N°12 de la Ley N°20.712.

| Beneficiario  | N° boleta | Monto boleta<br>UF | Vencimiento |
|---|-----------|--------------------|-------------|
| Fondo Mutuo Scotia Money Market                       | 248326    | 287.956,29         | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Liquidez                           | 248261    | 50.946,70          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Portafolio Más Conservador         | 248255    | 51.772,43          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Money Market Dólar                 | 248243    | 51.858,85          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Deuda Mediano Plazo UF             | 248260    | 32.212,68          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Acciones USA                       | 248257    | 13.415,11          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Portafolio Más Arriesgado          | 248250    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Portafolio Arriesgado              | 248249    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Deuda Largo Plazo UF               | 248252    | 12.524,54          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Retail Dólar                       | 248242    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Portafolio Moderado                | 248256    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Portafolio Conservador             | 248248    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Acciones Chile                     | 248247    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Acciones Europa                    | 248251    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Deuda Mediano Plazo                | 248259    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Real Estate Global                 | 248263    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Renta Variable Latam               | 248254    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Acciones Chile Mid Cap             | 248264    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Deuda Chile Flexible               | 248253    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Deuda Latam Dólar                  | 248241    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Deuda Corto Plazo UF               | 248244    | 38.479,35          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global       | 248265    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Estructurado Deuda UF              | 248258    | 15.217,30          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Acciones Sustentables Global Dólar | 248240    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Deuda Sustentables Global Dólar    | 248239    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Estructurado Deuda Nominal         | 248262    | 16.270,42          | 10-01-2025  |
| Fondo Mutuo Scotia Estructurado Deuda Nominal II      | 248245    | 13.372,38          | 10-01-2025  |
| Fondo de Administración de Cartera 1                  | 248246    | 17.255,96          | 10-01-2025  |
| Fondo de Administración de Cartera 2                  | 248238    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo de Administración de Cartera 3                  | 248237    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo de Administración de Cartera 4                  | 249842    | 10.000,00          | 10-01-2025  |
| Fondo de Administración de Cartera 5                  | 245975    | 10.000,00          | 10-01-2025  |

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (25) Contingencia y restricciones, continuación

#### (b) Garantías indirectas

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, la Sociedad no ha otorgado garantías indirectas.

#### (c) Juicios y otras acciones legales

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, la Sociedad no mantiene juicios u otras acciones legales con terceros.

#### (d) Otras contingencias o restricciones que informar

Al 31 de marzo de 2024 y 2023, la Sociedad no tiene otras contingencias o restricciones que informar.

### (26) Medio ambiente

Dado que la Sociedad no tiene procesos productivos y por la naturaleza de su industria, no se ve afectada por los conceptos de protección del medio ambiente.

### (27) Cambios en la Administración

#### Directorio

Con fecha 26 de febrero de 2024 se cita a Junta General Ordinaria de Accionistas de la Sociedad, celebrada el día 26 de marzo. Las materias tratadas fueron las siguientes:

1. Aprobación de los Estados Financieros, Balance General e Informe de los Auditores Externos.
2. Distribución de utilidades.
3. Elección o renovación de los miembros del Directorio.
4. Designación de auditores externos.
5. Conocimiento de la información prevista en el artículo 147 de la Ley N°18.046.
6. Designación del periódico en que se efectuarán las publicaciones legales de la Sociedad.
7. Otras materias propias de la Junta.

En la misma Junta Ordinaria de Accionistas, se procedió a la renovación total del Directorio de la Sociedad conforme a lo dispuesto en el artículo 32 de la Ley N°18.046 quedando integrado por don Ignacio Ruiz-Tagle Mena, don Eduardo Meynet Biancardi, doña Andrea Sanhueza Barrientos, doña Paola Tastets Ceppi de Lecco y don Eugenio Pérez Sateler.

En la misma junta, se resuelve destinar al pago de dividendos el 30% de las utilidades líquidas obtenidas por la Sociedad en el ejercicio 2023. El monto a distribuir es de \$3.498.952.545 mediante el pago de un dividendo de \$2.249,6225 por acción. El pago se efectuará dentro del plazo de 30 días corridos contados desde la fecha de la celebración de la junta.

Con fecha 10 de enero de 2024 Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A. renovó las garantías hasta el 10 de enero de 2024 por cada uno de los fondos administrados, de acuerdo a lo dispuesto en el Artículo N°13 de la Ley N°20.712 Administración de Fondos de terceros y Carteras Individuales. Las garantías constituidas por los fondos administrados mediante boletas de garantía con Scotiabank Chile corresponden a un total de UF 801.282,01.

## SCOTIA ADMINISTRADORA GENERAL DE FONDOS CHILE S.A.

Notas a los Estados Financieros Intermedios  
al 31 de marzo de 2024, 31 de diciembre de 2023 y 31 de marzo de 2023

### (27) Cambios en la Administración, continuación

#### Otros hechos relevantes

Al 31 de marzo de 2024, la Sociedad administra 27 fondos mutuos y cuenta con la administración de 5 carteras de terceros.

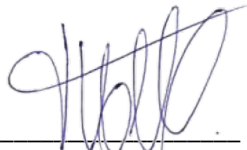
Al 31 de marzo de 2024 no existen otros cambios en la Administración que informar.

### (28) Sanciones

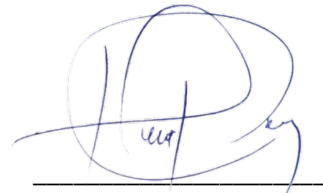
Durante los períodos terminados al 31 de marzo de 2024, Scotia Administradora General de Fondos Chile S.A., sus directores y administradores, no han sido objeto de sanciones por la Comisión para el Mercado Financiero o de otras autoridades administrativas.

### (29) Hechos posteriores

En opinión de la Administración de la Sociedad, entre el 1 de abril 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.



Fabio Valdivieso Rojas  
Gerente General



Paola Vera Nayán  
Contador General