

*Estados Financieros*

**TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

*Santiago, Chile*

*31 de diciembre de 2023 y 2022*

## **Informe del Auditor Independiente**

Señores  
Accionistas y Directores  
Transchile Charrúa Transmisión S.A.

### **Opinión**

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros de Transchile Charrúa Transmisión S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Transchile Charrúa Transmisión S.A. al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Base para la opinión**

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

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

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

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

## **Responsabilidades del auditor por la auditoría de los estados financieros**

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

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

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



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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lilia León P.', with a horizontal line underneath.

Lilia León P.  
EY Audit Ltda.

Santiago, 14 de junio de 2024

## Estados Financieros

### TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

31 de diciembre de 2023 y 2022

#### Índice

#### Estados Financieros

Estados de Situación Financiera .....	1
Estados de Resultados Integrales .....	3
Estados de Cambio en el Patrimonio Neto .....	4
Estados de Flujos de Efectivo .....	5
Notas a los Estados Financieros .....	6
Nota 1 - Información General .....	6
Nota 2 - Descripción del Negocio .....	7
Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados .....	8
a) Presentación de los estados financieros .....	8
b) Período cubierto .....	8
c) Bases de preparación .....	8
d) Moneda funcional .....	9
e) Bases de conversión .....	9
f) Propiedad, planta y equipo .....	9
g) Depreciación .....	10
h) Activos intangibles .....	10
i) Deterioro de activos no financieros .....	10
j) Instrumentos financieros .....	11
k) Efectivo y efectivo equivalente .....	22
l) Capital social .....	22
m) Provisiones .....	22
n) Ingresos de actividades ordinarias .....	22
o) Impuesto a la renta y diferidos .....	23
p) Dividendos .....	24
q) Contingencias .....	24
r) Arrendamientos .....	24
s) Nuevos pronunciamientos contables .....	28

## Estados Financieros

### TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

31 de diciembre de 2023 y 2022

#### Indice

Nota 4 - Gestión de Riesgos Financieros .....	29
Nota 5 - Estimaciones y Juicios o Criterios Críticos de la Administración .....	33
Nota 6 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo .....	33
Nota 7 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, Corriente .....	35
Nota 8 - Saldos y Transacciones con Entidades Relacionadas .....	36
Nota 9 - Activos Intangibles distintos de la Plusvalía .....	38
Nota 10 - Propiedades, Planta y Equipos .....	39
Nota 11 - Otros Activos Financieros, Corrientes .....	43
Nota 12 - Otros Activos no Financieros, no Corrientes .....	43
Nota 13 - Instrumentos Derivados .....	44
Nota 14 - Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos .....	45
Nota 15 - Otros Pasivos Financieros .....	47
Nota 16 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar, Corriente .....	50
Nota 17 - Otras Provisiones .....	50
Nota 18 - Activos/(Pasivos) por Impuestos Corrientes .....	51
Nota 19 - Patrimonio .....	52
Nota 20 - Ingresos de Actividades Ordinarias .....	53
Nota 21 - Costo de Ventas .....	53
Nota 22 - Costos Financieros .....	54
Nota 23 - Ingresos financieros .....	54
Nota 24 - Gastos de Administración .....	54
Nota 25 - Garantías y Comprometidas con Terceros .....	55
Nota 26 - Medioambiente .....	57
Nota 27 - Hechos Posteriores .....	57

Estados Financieros

**TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

31 de diciembre de 2023 y 2022

**TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de

(en miles de dólares estadounidenses - MUS\$)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(6)	7.160	6.849
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(7)	3.639	7.733
Activo por impuestos corrientes	(18)	186	-
Total activo corriente		<u>10.985</u>	<u>14.582</u>
<b>Activo no Corriente</b>			
Activos no financieros	(12)	32	31
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	(8)	35.976	34.128
Propiedades, planta y equipo	(10)	40.416	41.704
Otros activos financieros	(11)	14.516	27.136
Activos intangibles distintos de la plusvalía	(9)	23.056	23.056
Activos por impuestos diferidos	(14)	4.494	3.870
Total activo no corriente		<u>118.490</u>	<u>129.925</u>
Total Activos		<u>129.475</u>	<u>144.507</u>

Las notas adjuntas números 1 al 27 forman parte integral de estos estados financieros

**TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

Estados de Situación Financiera

31 de diciembre de

(en miles de dólares estadounidenses - MUS\$)

<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
<b>Pasivo Corriente</b>			
Otros pasivos financieros	(15)	8.756	6.394
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	(8)	-	152
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(16)	4.538	7.464
Pasivos por impuestos corrientes	(18)	-	9.398
Otras provisiones	(17)	359	448
Total pasivo corriente		<u>13.653</u>	<u>23.856</u>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Otros pasivos financieros	(15)	100.901	105.101
Total pasivo no corriente		<u>100.901</u>	<u>105.101</u>
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	(19)	5	5
Otras reservas	(19)	7.897	10.867
Ganancias acumuladas		7.019	4.678
Total patrimonio		<u>14.921</u>	<u>15.550</u>
Total Patrimonio y Pasivos		<u>129.475</u>	<u>144.507</u>

Las notas adjuntas números 1 al 27 forman parte integral de estos estados financieros

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

### Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados al 31 de diciembre de

(en miles de dólares estadounidenses - MUS\$)

	<b>Nota</b>	<b>01.01.2023 31.12.2023 MUS\$</b>	<b>01.01.2022 31.12.2022 MUS\$</b>
Ingresos de actividades ordinarias	(20)	8.648	8.203
Costo de ventas	(21)	<u>(1.805)</u>	<u>(2.024)</u>
Ganancia bruta		<u>6.843</u>	<u>6.179</u>
Gastos de administración	(24)	(1.048)	(897)
Ingresos financieros	(23)	6.396	384
Costos financieros	(22)	(7.685)	(3.973)
Diferencias de cambio		<u>(2.181)</u>	<u>(159)</u>
Ganancia antes de impuesto		<u>2.325</u>	<u>1.534</u>
<b>(Gasto) Beneficio por Impuesto a las Ganancias</b>	(14)	16	(1.442)
Ganancia del año		<u>2.341</u>	<u>92</u>
<b>Estados de resultados integrales</b>			
Ganancia del año		2.341	92
Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos:		-	-
Ganancias/ (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo		(3.825)	30.981
Impuesto a las ganancias relacionado con coberturas de flujos de efectivo de otro resultado integral		<u>855</u>	<u>(8.365)</u>
Subtotal otro resultado integral		<u>(2.970)</u>	<u>22.616</u>
Total resultado integral		<u>(629)</u>	<u>22.708</u>

Las notas adjuntas números 1 al 27 forman parte integral de estos estados financieros

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

### Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

31 de diciembre de 2023 y 2022

(en miles de dólares estadounidenses - MUS\$)

		Capital Emitido	Reservas de Cobertura de Flujo de Caja	Otras Reservas Varias	Total Otras Reservas	Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	Patrimonio Neto Total
	Nota	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$
<b>Saldo inicial 01.01.2023</b>	(19)	5	17.373	(6.506)	10.867	4.678	15.550
Cambios en patrimonio:							
Resultado integral:							
Ganancia del año, neta		-	-	-	-	2.341	2.341
Otro resultado integral		-	(2.970)	-	(2.970)	-	(2.970)
Resultado integral total		-	(2.970)	-	(2.970)	2.341	(629)
Incremento/(disminución) por transferencias y otros cambios	(19)	-	-	-	-		
Total de cambios en el patrimonio		-	(2.970)	-	(2.970)	2.341	(629)
<b>Saldo final al 31.12.2023</b>	(19)	5	14.403	(6.506)	7.897	7.019	14.921
<b>Saldo inicial 01.01.2022</b>	(19)	13.370	(5.243)	(6.506)	(11.749)	11.037	12.658
Cambios en patrimonio:							
Resultado integral:							
Ganancia del año, neta		-	-	-	-	92	92
Otro resultado integral		-	22.616	-	22.616	-	22.616
Resultado integral total		-	22.616	-	22.616	92	22.708
Incremento/(disminución) por transferencias y otros cambios	(19)	(13.365)	-	-	-	(6.451)	(19.816)
Total de cambios en el patrimonio		(13.365)	22.616	-	22.616	(6.359)	2.892
<b>Saldo final al 31.12.2022</b>	(19)	5	17.373	(6.506)	10.867	4.678	15.550

Las notas adjuntas números 1 al 27 forman parte integral de estos estados financieros

# TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

## Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados al 31 de diciembre de

(en miles de dólares estadounidenses - MUS\$)

	Nota	01.01.2023 31.12.2023 MUS\$	01.01.2022 31.12.2022 MUS\$
<b>Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>			
<b>Clases de cobros por actividades de operación:</b>			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		10.807	12.610
Clases de pagos:			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(2.015)	(1.470)
Pagos a y por cuenta de los empleados			(249)
Otros pagos por actividades de la operación		(2.332)	(2.294)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas de seguro suscritas			(82)
Pagos impuestos a la renta		(8.869)	(100)
Flujo de efectivo procedentes de actividades de operación		<u>(2.409)</u>	<u>8.415</u>
<b>Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>			
Interés obtenido en depósitos a plazo		295	265
Disminución de capital		-	(13.365)
Dividendo pagado		-	(5.966)
Compras de activos fijos		(13)	(229)
Flujo de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		<u>282</u>	<u>(19.295)</u>
<b>Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>			
Pago de contrato mutuo a entidad relacionada		-	(34.000)
Préstamo bancario recibido Scotiabank		-	-
Pagos Derivado financiero		12.081	-
Intereses pagados		(7.864)	(3.359)
Pago de préstamos (capital)		(1.220)	(2.057)
Flujo de efectivo netos utilizados en actividades de financiación		<u>2.997</u>	<u>(39.416)</u>
<b>Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio</b>			
		870	(50.296)
<b>Efectos de la Variación en la Tasa de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		<u>(559)</u>	<u>(294)</u>
<b>Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		311	(50.590)
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Ejercicio</b>	(6)	<u>6.849</u>	<u>57.439</u>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	(6)	<u><u>7.160</u></u>	<u><u>6.849</u></u>

Las notas adjuntas números 1 al 27 forman parte integral de estos estados financieros

# TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(en miles de dólares estadounidenses - MUS\$)

## Nota 1 - Información General

Transchile Charrúa Transmisión S.A. (la Sociedad) fue constituida como Sociedad Anónima abierta, según consta en escritura pública de fecha 15 de julio de 2005.

En junta extraordinaria de accionistas de “Transchile Charrúa Transmisión S.A.”, celebrada el día 11 de octubre de 2011, se acordó por unanimidad de los accionistas asistentes a esa junta, cancelar la inscripción de la Sociedad y de sus acciones en el registro de valores de la Superintendencia de Valores y Seguros (SVS, actual Comisión para el Mercado Financiero - CMF) e inscribirse en el registro especial de entidades informantes. Con fecha 6 de marzo de 2013 la SVS (actualmente CMF) canceló a petición de parte la inscripción del registro de valores y el total de sus acciones inscritas. Con igual fecha, la Sociedad fue inscrita bajo el N° 255 en el registro especial de Entidades Informantes de la SVS (actual CMF). Su domicilio social es Avenida Andrés Bello 2711 oficina 1801B, Las Condes, Santiago.

La Sociedad tiene por objeto exclusivo la Transmisión de Energía Eléctrica y dentro de las cuales todas las actividades necesarias para dar estricto cumplimiento a las disposiciones del Decreto Supremo número 163 del Ministerio de Economía, Fomento y Construcción de la República de Chile, que determina la adjudicación de los derechos de explotación y ejecución de la obra denominada Línea de Transmisión Charrúa- Nueva Temuco 2 x 220 kV., publicado en el Diario Oficial N°38.187 de Chile con fecha 16 de junio de 2005.

Con fecha 21 de enero de 2010 a las 19:25 horas, la Sociedad inició la operación comercial del proyecto de transporte de energía eléctrica denominado Línea de Transmisión Charrúa-Nueva Temuco 2x220 kV, de interconexión entre la Subestación de Charrúa y la Subestación de Nueva Temuco, con aproximadamente 205 kilómetros de extensión.

Con fecha 6 de octubre de 2016, se llevó a cabo la venta del 100% de las acciones de la Sociedad por parte de sus accionistas a las sociedades adquirentes Ferrovial Power Infrastructure Chile SpA (antes Ferrovial Transco Chile Spa) y Ferrovial TransCo Chile II SpA, ambas filiales chilenas del grupo español Ferrovial, al haberse cumplido la condición suspensiva establecida en el “Contrato de Compraventa de Acciones” suscrito con fecha 12 de septiembre de 2016.

Como consecuencia de la transferencia de acciones indicada, los únicos accionistas de la Sociedad son, a esta fecha, Ferrovial Power Infrastructure Chile SpA, con una participación equivalente al 99,99% del capital social de la Sociedad y Ferrovial TransCo Chile II SpA, con una participación equivalente al 0,01% del capital social de la Sociedad.

# TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 1 - Información General (continuación)

Con fecha 22 de noviembre de 2018 se acordó disminuir el capital de la Sociedad en MUS\$38.435, desde MUS\$51.805, dividido en 56.407.271 acciones ordinarias, nominativas, todas de una misma serie y sin valor nominal, a MUS\$13.370, reduciendo también el número de acciones en 41.849.991 y manteniendo inalterado el porcentaje de participación de sus accionistas.

Con fecha 2 de junio de 2022 se acordó disminuir el capital de la Sociedad desde la cantidad actual de MUS\$13.370 dividido en 14.557.280 acciones ordinarias, nominativas, todas de una misma serie y sin valor nominal, a la suma de MUS\$5 dividido 14.557.280 en acciones ordinarias, nominativas, de una sola serie y sin valor nominal, el que se encuentra íntegramente suscrito y pagado, y corresponde a los siguientes accionistas: Ferrovial Power Infrastructure Chile SpA y Ferrovial Transco Chile II SpA. (Nota 20).

El detalle de los accionistas de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

Nombre Accionista	2023		2022	
	Número de Acciones MUS\$	Participación % MUS\$	Número de Acciones MUS\$	Participación % MUS\$
Ferrovial Power Infrastructure Chile SpA	14.557.279	99,99%	14.557.279	99,99%
Ferrovial TransCO Chile II SpA	1	0,01%	1	0,01%
Total	14.557.280	100,00%	14.557.280	100,00%

El último controlador del grupo es Ferrovial S.A.

## Nota 2 - Descripción del Negocio

La Sociedad tiene por objeto exclusivo la transmisión de energía eléctrica y dentro de las cuales todas las actividades necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones del Decreto Supremo N°163 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción de la República de Chile, que determina la adjudicación de los Derechos de Explotación y Ejecución de Obra denominada Línea de Transmisión Charrúa - Nueva Temuco 2x220 kV, publicado en el Diario Oficial N°8.187 de Chile con fecha 16 de junio de 2005, incluyendo: a) la operación y Administración de las instalaciones de transmisión troncal que conforman la obra "Línea de Transmisión Charrúa-Nueva Temuco 2x220 kV", ubicada en la Octava y Novena región de Chile, consistente en el tendido de una línea en doble circuito entre las subestaciones existentes Charrúa 220 Kv y la subestación Nueva Temuco 220 kV, b) la adecuada mantención de las instalaciones de transmisión de su propiedad. Todo lo anterior, sujeto al cumplimiento de las Bases de Licitación para la Adjudicación de los Derechos de Explotación y Ejecución del proyecto "Línea de Transmisión Charrúa- Nueva Temuco 2x220 kV" en el Sistema de Transmisión Troncal del Sistema Interconectado Central y el marco normativo de la licitación establecido en el número seis de las referidas Bases.

# TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados

### a) Presentación de los estados financieros

#### Estados financieros al 31 de diciembre de 2023

#### Responsabilidad de la administración

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha fueron aprobados por el Directorio en sesión celebrada con fecha 12 de junio de 2024.

La preparación de los presentes estados financieros requiere el uso de estimaciones y supuestos por parte de la Administración de la Sociedad. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la Administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.

El detalle de los juicios y estimaciones significativos se detallan en la Nota 5.

#### Bases de presentación de Estados Financieros

La presentación de los estados financieros es como sigue:

- La Sociedad ha determinado como formato de presentación de sus estados de situación financiera, la clasificación corriente aquellas partidas menores a 12 meses y no corriente las que superan dicho plazo;
- Estados de resultados clasificados por función;
- Estados de flujos de efectivo de acuerdo con el método directo.

### b) Período cubierto

Los presentes estados financieros comprenden:

- Estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022;
- Estados de resultados integrales, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

### c) Bases de preparación

La información contenida en estos estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es responsabilidad del Directorio de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF" o "IFRS" en su sigla en inglés) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### c) Bases de preparación (continuación)

Los presentes estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sociedad.

#### d) Moneda funcional

La moneda funcional para la Sociedad se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en que opera, que es el dólar estadounidense.

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional de la Sociedad (moneda extranjera) se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en moneda extranjera son convertidos a las tasas de cambio de cierre del estado de situación. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en los estados de resultados integrales. Las partidas no monetarias que se reconocen a su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando el tipo de cambio en la fecha de la transacción.

#### e) Bases de conversión

Los activos y pasivos en pesos chilenos son traducidos a dólares a los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros, de acuerdo con el siguiente detalle:

Moneda	2023 US\$	2022 US\$
Pesos chilenos	<u>877,12</u>	<u>855,86</u>

Las transacciones en pesos que se han producido durante el ejercicio han sido convertidas al tipo de cambio vigente a la fecha de transacción.

#### f) Propiedad, planta y equipo

Los terrenos y equipos de la Sociedad se reconocen a su costo menos la depreciación y pérdidas de deterioro en caso de que corresponda.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de las reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio o período en el que se incurren.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### g) Depreciación

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal sobre sus vidas útiles técnicas estimadas. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre contable, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

A continuación, se presentan los principales elementos de propiedad, planta y equipo y sus períodos de vida útil fijadas bajo criterios técnicos:

	<b>Vida Util</b>
Subestaciones	30-40 años
Líneas de transmisión	40 años
Maquinarias y equipos	3 años
Otros activos de propiedad, planta y equipo	<u>7 años</u>

La Sociedad ha determinado que no existe a la fecha acuerdos que contengan arrendamientos implícitos, dado que en sus contratos no existe exclusividad en el uso de sus activos con un solo cliente.

#### h) Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a servidumbres con vida útil indefinida. Después de su reconocimiento inicial, los activos intangibles son registrados al costo menos cualquier pérdida por deterioro.

La Sociedad efectuó un análisis de las vidas útiles de los activos intangibles (servidumbres), concluyendo que no existe un límite previsible de tiempo a lo largo del cual el activo genere entradas de flujos netos de efectivo. Por lo tanto, se determinó que sus vidas útiles tienen el carácter de indefinidas. Sin embargo, la vida útil indefinida es objeto de revisión en cada ejercicio para el que se presente información, para determinar si la consideración de vida útil indefinida sigue siendo aplicable. Estos activos se someten anualmente a pruebas por deterioro de valor.

#### i) Deterioro de activos no financieros

En cada fecha de balance, la Sociedad revisa los importes en libros de sus activos no financieros (distintos de los activos biológicos, propiedades de inversión, inventarios y activos por impuestos diferidos) para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas se prueban por deterioro cada año.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **i) Deterioro de activos no financieros (continuación)**

Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe en libros de un activo excede su importe recuperable.

El monto recuperable es el mayor entre el valor justo menos el costo necesario para la venta y el valor en uso, entendiendo por éste el valor actual de los flujos de caja futuros estimados.

La Sociedad ha definido su único segmento operativo de Transmisión de energía eléctrica como la Unidad Generadora de Efectivo (UGE) para efectos de realizar las pruebas de deterioro y por ende los activos intangibles de vida útil indefinida y propiedades, planta y equipo existentes a la fecha de la prueba de deterioro son asignados completamente a esta UGE.

#### **j) Instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Sociedad se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

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

##### **j.1) Activos Financieros**

Todas las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas y dadas de baja en la fecha de contratación. Las compras o ventas convencionales de un activo financiero son compras o ventas bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado o surge de una convención establecida en el mercado correspondiente.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad, ya sea, a costo amortizado o a valor razonable, dependiendo de la clasificación de los activos financieros.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### j) Instrumentos financieros (continuación)

##### j.1) Activos Financieros (continuación)

###### Clasificación de activos financieros

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a costo amortizado:

- El activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- 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 activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

No obstante, la Sociedad puede realizar las siguientes elecciones irrevocables en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero:

- La Sociedad podría irrevocablemente elegir presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones en instrumentos de patrimonio que, en otro caso, se medirían a valor razonable con cambios en resultados;
- La Sociedad podría irrevocablemente designar un activo financiero que cumple los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral para medirlo a valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### j) Instrumentos financieros (continuación)

##### j.1) Activos Financieros (continuación)

###### Costo amortizado y método del interés efectivo

El método del interés efectivo es un método que se utiliza para el cálculo del costo amortizado de un activo financiero y para la distribución del ingreso por intereses a lo largo del período correspondiente.

Para los instrumentos financieros distintos de aquellos activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los cobros de efectivo futuros estimados (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos por las partes del contrato, que integren la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento) excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, durante la vida esperada del activo financiero, o cuando sea apropiado, un período menor, con respecto al valor en libros bruto de un activo financiero en el momento de su reconocimiento inicial. Para activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, se calcula una tasa de interés efectiva ajustada por calidad crediticia descontando los flujos de efectivo estimados, incluyendo pérdidas crediticias esperadas, al costo amortizado del activo financiero en su reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero, menos reembolsos del principal, más la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia entre el importe inicial y el importe al vencimiento, ajustado por cualquier corrección de valor por pérdidas. Por otro lado, el valor en libros bruto de un activo financiero es el costo amortizado del activo financiero antes de ajustarlo por cualquier corrección de valor por pérdidas.

El ingreso por intereses se reconoce usando el método del interés efectivo para activos financieros medidos a costo amortizado y a valor razonable con cambios en otro resultado integral. Para los instrumentos financieros distintos de aquellos activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, el ingreso por interés se calcula aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto de un activo financiero, excepto para activos financieros que han convertido posteriormente en activos con deterioro de valor crediticio. Para activos financieros que se convierten posteriormente en activos con deterioro de valor crediticio, el ingreso por intereses es reconocido aplicando la tasa de interés efectiva al costo amortizado del activo financiero. Si, en períodos de reporte posteriores, el riesgo de crédito del instrumento financiero con deterioro de valor crediticio mejora de manera tal que el activo financiero ya no tiene deterioro de valor crediticio, el ingreso por intereses se reconoce aplicando la tasa de interés efectiva al valor en libros bruto del activo financiero.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **j) Instrumentos financieros (continuación)**

##### **j.1) Activos Financieros (continuación)**

###### **Costo amortizado y método del interés efectivo (continuación)**

Para los activos financieros con deterioro de valor crediticio comprados u originados, la Sociedad reconoce el ingreso por intereses aplicando la tasa de interés efectiva ajustada por calidad crediticia al costo amortizado del activo financiero desde el reconocimiento inicial. El cálculo no revierte a la base bruta, incluso si el riesgo de crédito del activo financiero mejora posteriormente de modo que el activo financiero ya no tenga deterioro de valor crediticio.

Los ingresos por intereses se reconocen en el estado de resultados y se incluye en la línea "ingresos financieros"

###### **Activos financieros clasificados a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI)**

Son inicialmente medidos a su valor razonable más costos de transacción. Posteriormente, los cambios en el valor en libros de estos instrumentos financieros como resultado de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio, pérdidas y ganancias por deterioro, e ingresos por intereses calculados usando el método del interés efectivo son reconocidos en resultados. Los importes reconocidos en resultados son los mismos que habrían sido reconocidos en resultados si estos instrumentos financieros hubieran sido medidos a costo amortizado. Todos los otros cambios en el valor en libros de estos instrumentos financieros son reconocidos en otro resultado integral y acumulados en la "Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral" en patrimonio. Cuando estos instrumentos financieros son dados de baja, las ganancias o pérdidas acumuladas previamente reconocidos en otro resultado integral son reclasificadas a resultados.

###### **Instrumentos de patrimonio designados para ser medidos a VRCCORI**

En el reconocimiento inicial, la Sociedad puede realizar una elección irrevocable (sobre una base de instrumento por instrumento) para designar inversiones en instrumentos de patrimonio para ser medidas a VRCCORI. La designación como VRCCORI no está permitida, si el instrumento de patrimonio es mantenido para negociar o si es una contraprestación contingente reconocida por una adquirente en una combinación de negocios a la que se le aplica NIIF 3.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### j) Instrumentos financieros (continuación)

##### j.1) Activos Financieros (continuación)

#### Instrumentos de patrimonio designados para ser medidos a VRCCORI (continuación)

Un activo financiero es mantenido para negociar si:

- Se compra o se incurre en él principalmente con el objetivo de venderlo en un futuro cercano; o
- En su reconocimiento inicial es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados, que la Sociedad gestiona conjuntamente y para la cual tiene evidencia de un patrón real reciente de obtención de beneficios a corto plazo; o
- Es un derivado (excepto por los derivados que sean un contrato de garantía financiera o hayan sido designados como un instrumento de cobertura eficaz).

Las inversiones en instrumentos de patrimonio medidas a VRCCORI son inicialmente medidas a su valor razonable más costos de transacción. Posteriormente, son medidas a su valor razonable reconociendo las pérdidas y ganancias de cambios en el valor razonable en otro resultado integral y acumuladas en la "Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral" en patrimonio. La ganancia o pérdida acumulada no será reclasificada a resultados al momento de vender los instrumentos de patrimonio, en su lugar, serán transferidas a resultados retenidos.

#### Instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR)

Los activos financieros que no cumplen el criterio para ser medidos a costo amortizado o a VRCCORI son medidos a VRCCR. Específicamente:

- Las inversiones en instrumentos de patrimonio son clasificadas para ser medidas a VRCCR, a menos que la Sociedad designe un instrumento de patrimonio que no sea mantenido para negociar o una contraprestación contingente originada en una combinación de negocios para ser medido a VRCCORI, en su reconocimiento inicial.
- Los activos financieros que han sido en el momento del reconocimiento inicial designados de forma irrevocable como medido al VRCCR, si tal designación elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso de la medición de los activos o pasivos o del reconocimiento de las ganancias y pérdidas de los mismos sobre bases diferentes. La Sociedad no ha designado ningún instrumento financiero para ser medido a VRCCR.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### j) Instrumentos financieros (continuación)

##### j.1) Activos Financieros (continuación)

#### Instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR) (continuación)

Los activos financieros designados como VRCCR son medidos a valor razonable al cierre de cada período de reporte, con las ganancias o pérdidas a valor razonable reconocidas en resultados en la medida que no sean parte de una designada relación de cobertura. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incluye cualquier dividendo o intereses ganados sobre el activo financiero y es incluida en la línea “ingresos financieros”.

#### Ganancias y pérdidas por diferencias de cambio

El valor en libros de los activos financieros que están denominados en una moneda extranjera se determina en esa moneda extranjera y son convertidos al tipo de cambio de cierre de cada período de reporte. Específicamente:

- Para activos financieros medidos a costo amortizado que no sean parte de una relación de cobertura, las diferencias de cambio se reconocen en resultados en la línea “diferencias de cambio”;
- Para activos financieros medidos a VRCCORI que no sean parte de una relación de cobertura, las diferencias de cambio en el costo amortizado del instrumento financiero se reconocerán resultados en la línea “diferencias de cambio”. Otras diferencias de cambio son reconocidas en otro resultado integral en la “Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral”;
- Para activos financieros medidos a VRCCR que no sean parte de una relación de cobertura, las diferencias de cambio se reconocen en resultados en la línea “diferencias de cambio”; y
- Para instrumentos de patrimonio medidos a VRCCORI, las diferencias de cambio son reconocidas en otros resultados integrales en la “Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral”

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### j) Instrumentos financieros (continuación)

##### j.2) Deterioro de activos financieros

En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 exige un modelo de pérdidas crediticias esperadas. El modelo de pérdidas crediticias esperadas exige que una entidad contabilice las pérdidas crediticias esperadas y los cambios en esas pérdidas crediticias esperadas en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial. En otras palabras, no es necesario que ocurra un evento crediticio para que se reconozcan las pérdidas crediticias. La Sociedad ha evaluado aplicar el enfoque simplificado para reconocer pérdidas crediticias esperadas a lo largo de la vida del activo para sus cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, como es requerido por NIIF 9. En relación con las cuentas por cobrar y préstamos a partes relacionadas, la Administración ha evaluado que no existe riesgo de crédito en las cuentas por cobrar y préstamos a partes relacionadas desde el reconocimiento inicial hasta la fecha de los presentes estados financieros. Por consiguiente, la Administración no espera reconocer pérdidas crediticias esperadas en los próximos 12 meses para las cuentas por cobrar y préstamos a empresas relacionadas.

##### Baja en cuentas de activos financieros

La Sociedad da de baja un activo financiero solamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a un tercero. Si la Sociedad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Sociedad reconoce su interés retenido en el activo y un pasivo asociado por los importes que podría tener que pagar. Si la Sociedad retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Sociedad continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los importes recibidos.

Al dar de baja un activo financiero medido a costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la sumatoria de la consideración recibida y por recibir se reconoce en resultados. Adicionalmente, al dar de baja una inversión en un instrumento de deuda clasificado a VRCCORI, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en la "Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral" es reclasificada a resultados. En contrario, al dar de baja una inversión en un instrumento de patrimonio el cual la Sociedad a elegido en el reconocimiento inicial medirlo a VRCCORI, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en la "Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral" no es reclasificada a resultados, pero es transferida a resultados retenidos.

## **TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **j) Instrumentos financieros (continuación)**

##### **j.2) Deterioro de activos financieros (continuación)**

###### **Instrumentos financieros derivados y actividad de cobertura**

Los derivados se reconocen inicialmente al valor razonable en la fecha en que se ha efectuado el contrato de derivados y a cada fecha de reporte. El método para reconocer la pérdida o ganancia resultante depende de si el derivado se ha designado como un instrumento de cobertura y, si es así, de la naturaleza de la partida que está cubriendo. La Sociedad designa determinados derivados como:

- i) Coberturas de flujos de efectivo asociados a un activo o pasivo reconocido o una transacción prevista altamente probable (cobertura de flujos de efectivo). Los cambios en el valor justo son reconocidos en una Reserva de cobertura de flujos de caja en el patrimonio. Dicha reserva es reconocida en resultados en el período en que la partida cubierta impacta el resultado.

La Sociedad dispone de respaldo para cada transacción que permite establecer la relación existente entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, así como de sus objetivos para la gestión del riesgo y la estrategia para manejar varias transacciones de cobertura. La Sociedad también evalúa, tanto al inicio como sobre una base continua, efectuando un monitoreo constante sobre la relación de cobertura en el transcurso del contrato, como así mismo al cierre de los estados financieros, esto con el objetivo de verificar las condiciones actuales de los derivados, y si son altamente efectivos para compensar los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo de las partidas cubiertas.

El valor razonable total de los derivados se clasifica como un activo o pasivo no corriente si el vencimiento restante de la partida cubierta es superior a 12 meses y como un activo o pasivo corriente si el vencimiento restante de la partida cubierta es igual o inferior a 12 meses. Los derivados negociables se clasifican como un activo o pasivo corriente.

Cuando aplica inicialmente la norma NIIF 9 la Sociedad puede escoger como política contable seguir aplicando los requerimientos de contabilidad de cobertura de la Norma NIC 39 en vez de los incluidos en la Norma NIIF 9.

La Sociedad y sus Filiales han decidido como su política contable, continuar aplicando los requerimientos de contabilidad de coberturas de la NIC 39 en lugar de los requerimientos del capítulo 6 de IFRS 9, de acuerdo con lo indicado en el párrafo 7.2.21 de dicha norma contable.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### j) Instrumentos financieros (continuación)

##### j.3) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Clasificación como deuda o patrimonio Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por una entidad de la Sociedad se clasifican como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

##### **Instrumentos de patrimonio**

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad de la Sociedad se reconocen por los importes recibidos, neto de los costos directos de emisión. La recompra de instrumentos de capital propio de la Sociedad se reconocen y se deducen directamente en patrimonio. No se reconoce ninguna ganancia o pérdida en resultados en la compra, venta, emisión o cancelación de los instrumentos de patrimonio propio de la Sociedad.

##### **Pasivos financieros**

Todos los pasivos financieros son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de interés efectivo o a VRCCR.

Sin embargo, los pasivos financieros que se originan cuando una transferencia de un activo financiero no califica para darlo de baja o cuando aplica el enfoque de involucramiento continuo, contratos de garantía financiera emitidos por la Sociedad, y compromisos emitidos por la Sociedad para otorgar un préstamo a una tasa de interés por debajo del mercado son medidos en conformidad con las políticas contables específicas establecidas más adelante

##### **Pasivos financieros medidos a VRCCR**

Los pasivos financieros se clasifican al VRCCR cuando el pasivo financiero es (i) una contraprestación contingente que sería ser pagada por el adquirente como parte de una combinación de negocios a la que se aplica IFRS 3, (ii) mantenido para negociar, o (iii) se designa a VRCCR.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### j) Instrumentos financieros (continuación)

##### j.3) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio (continuación)

###### Pasivos financieros medidos a VRCCR (continuación)

Un pasivo financiero se clasifica como mantenido para negociar si:

- se compra o se incurre en él principalmente con el objetivo de venderlo en un futuro cercano; o
- en su reconocimiento inicial es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados, que la Sociedad gestiona conjuntamente y para la cual tiene evidencia de un patrón real reciente de obtención de beneficios a corto plazo; o
- es un derivado, excepto por los derivados que sean un contrato de garantía financiera o hayan sido designados como un instrumento de cobertura eficaz.

Un pasivo financiero distinto a un pasivo financiero mantenido para negociar o contraprestación contingente que sería pagada por el adquiriente como parte de una combinación de negocios puede ser designado como VRCCR al momento del reconocimiento inicial si:

- Tal designación elimina o reduce significativamente alguna incongruencia en la medición o en el reconocimiento que de otra manera surgiría; o
- El pasivo financiero forma parte de un grupo de activos o pasivos financieros o ambos, el cual se administra y evalúa sobre la base de su valor razonable, de acuerdo con la documentada estrategia de inversión o de administración del riesgo de la Sociedad, y se provea internamente información sobre ese grupo, sobre la base de su valor razonable; o
- Forme parte de un contrato que contenga uno o más instrumentos derivados implícitos, y NIIF 9 permita que la totalidad del contrato sea designado como a VRCCR.

Los pasivos financieros a VRCCR se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida en los cambios del valor razonable en el estado de resultados en la medida que no sean parte de una designada relación de cobertura. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incluye cualquier interés obtenido sobre el pasivo financiero y se incluye en la partida de 'ingresos/costos financieros' en el estado de resultados.

## **TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **j) Instrumentos financieros (continuación)**

##### **j.3) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio (continuación)**

###### **Pasivos financieros medidos a VRCCR (continuación)**

Sin embargo, para pasivos financieros designados a VRCCR, el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible a cambios en el riesgo crediticio de ese pasivo se reconoce en otros resultados integrales, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo crediticio del pasivo en otros resultados integrales crearía o incrementaría una asimetría contable en resultados. El importe remanente del cambio en el valor razonable del pasivo se reconoce en resultados. Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo crediticio de un pasivo financiero que son reconocidos en otros resultados integrales no son posteriormente reclasificados a resultados; en su lugar, son transferidos a resultados retenidos una vez dado de baja el pasivo financiero.

Las pérdidas o ganancias sobre contratos de garantía financiera o compromisos de préstamos emitidos por la Sociedad que sean designados por la Sociedad para ser medidos a VRCCR se reconocen en resultados.

###### **Pasivos financieros medidos posteriormente a costo amortizado**

Los pasivos financieros que no sean (1) una contraprestación contingente de un adquirente en una combinación de negocios; (2) mantenidos para negociar; o (3) designados a VRCCR, son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método del interés efectivo.

El método del interés efectivo es un método que se utiliza para el cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y para la distribución del gasto por intereses a lo largo del período correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos de efectivo futuros estimados (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos, que integren la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento) durante la vida esperada del pasivo financiero, o cuando sea apropiado, un período menor, al costo amortizado de un pasivo financiero.

###### **Baja en cuentas de pasivos financieros**

La Sociedad da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Sociedad se cumplen, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en resultados.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **k) Efectivo y efectivo equivalente**

La Sociedad considera como efectivo y equivalentes al efectivo, el efectivo en caja, efectivo mantenido en cuentas corrientes bancarias y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y una exposición a riesgo poco significativo. Los saldos no difieren del presentado en el estado de flujos de efectivo.

#### **l) Capital social**

El capital social está representado por acciones ordinarias de una sola clase y un voto por acción.

#### **m) Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Sociedad tiene una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera una salida de recursos incluyendo beneficios económicos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación. El gasto relacionado con cualquier provisión es presentado en el estado de resultados. Si el efecto del valor en el tiempo del dinero es material, las provisiones son descontadas usando una tasa de interés vigente que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

#### **n) Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de la Sociedad provienen básicamente de la comercialización de la capacidad de transmisión eléctrica de las instalaciones de la Sociedad. La Sociedad tiene relaciones contractuales de carácter regulado, que está sujeto a tarifas reguladas.

El total de los ingresos generados por el uso de las instalaciones de la Sociedad incluyen en general dos componentes: i) el AVI que es la anualidad del nuevo valor de inversión y la vida económica de las instalaciones, igual al costo de reemplazar las instalaciones de transmisión existente, por nuevas instalaciones con características similares a precios de mercado actuales, más ii) el COMA (costos de operación, mantenimiento y administración) que corresponde al costo requerido para operar, mantener y administrar las correspondientes instalaciones.

La Sociedad tiene derecho a cobrar a sus clientes un "peaje" compuesto por un "AVI+COMA" relacionado al uso de sus instalaciones. La Ley establece estos cobros como integrales en la prestación de servicios de transmisión. Lo anterior implica que debido a que estos servicios son sustancialmente iguales y tienen el mismo patrón de transferencia al cliente, es decir, se satisfacen a través del tiempo con una medida de avance similar, la Sociedad ha determinado que existe una única obligación de desempeño y ésta se satisface durante un período de tiempo por lo que los ingresos son reconocidos en esta misma base temporal.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **n) Ingresos de actividades ordinarias (continuación)**

El valor anual de la transmisión definida en el decreto de adjudicación por tramo es igual a MUS\$6.499 (valor histórico) sujeto a reajuste anualmente por fórmula de indexación según decreto N°163 del Ministerio de Economía y Fomento y reconstrucción de la República de Chile.

El ingreso por servicio de transmisión de energía y potencia se registra en base a la facturación efectiva del período, además de incluir una estimación de los servicios que han sido suministrados hasta la fecha de cierre del período según el decreto N°163 del Ministerio de Economía y Fomento y reconstrucción de la República de Chile que mantiene los ingresos fijos.

#### **o) Impuesto a la renta y diferidos**

El gasto por impuesto a las ganancias incluye el impuesto corriente y el diferido. Se reconoce en resultados excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio u otros resultados integrales.

##### **i) Impuesto corriente**

El impuesto corriente incluye el impuesto esperado por pagar o por cobrar sobre el ingreso o la pérdida imponible del año y cualquier ajuste al impuesto por pagar o por cobrar relacionado con años anteriores. Se mide usando tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha de balance. El impuesto corriente también incluye cualquier impuesto surgido de dividendos.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan, sólo si se relacionan con impuesto a la renta correspondiente a la misma administración tributaria, y siempre que la entidad tenga el derecho legalmente aplicable de compensar los activos por impuestos corrientes, con los pasivos por impuestos corrientes.

##### **ii) Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se mide empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen a las diferencias temporarias en el período en el que se reversen usando tasas fiscales que por defecto le aplican a la fecha de balance.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **o) Impuesto a la renta y diferidos (continuación)**

##### **ii) Impuestos diferidos (continuación)**

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados; esta reducción será objeto de reversión en la medida que sea probable que haya disponible suficiente ganancia fiscal.

#### **p) Dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce en función de la política de dividendos acordada en la constitución de Transchile Charrúa Transmisión S.A. de fecha 15 de julio de 2005, la cual en el Artículo décimo octavo indica que los dividendos se pagarán exclusivamente de las utilidades liquidas del ejercicio o de las retenidas provenientes de balances aprobados por la Junta de Accionistas. Sin embargo, si la Sociedad tuviere pérdidas acumuladas, las utilidades del ejercicio se destinarán primeramente a absorberlas.

Si hubiere pérdidas del ejercicio estas serán absorbidas con las utilidades retenidas, en caso de haberlas.

#### **q) Contingencias**

Ciertas condiciones contingentes pueden existir a la fecha de emisión de los estados financieros las cuales pueden resultar en una pérdida para la Empresa, pero únicamente serán resueltas en el futuro cuando uno o más hechos sucedan o puedan ocurrir. Tales contingencias son estimadas por la Administración de la Empresa y sus asesores legales (según lo señalado en Nota 25).

#### **r) Arrendamientos**

La Sociedad ha aplicado NIIF 16 usando el enfoque modificado de aplicación retrospectiva y, por lo tanto, la información financiera comparativa no ha sido re-expresada y se presenta bajo NIC 17. Los detalles de las políticas contables tanto para NIC 17 como para NIIF 16 se presentan de manera separada más abajo.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **r) Arrendamientos (continuación)**

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

El pasivo por arrendamiento es inicialmente medido al valor presente de los pagos por arrendamiento que no han sido pagados a la fecha de comienzo, descontados usando la tasa implícita en el arrendamiento. Si esta tasa no puede determinarse fácilmente, la Sociedad utiliza la tasa incremental por préstamos, siendo esta última opción la que se aplicó en estos estados financieros.

Los pagos por arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento incluyen:

- Pagos fijos (incluyendo los pagos en esencia fijos), menos cualquier incentivo por arrendamiento;
- Pagos por arrendamiento variables, que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de comienzo;
- Importes que espera pagar el arrendatario como garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción; y
- Pagos de penalizaciones por terminar el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que el arrendatario ejercerá una opción para terminar el arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento es presentado dentro del rubro "Otros pasivos financieros" de los estados de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es posteriormente medido incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento (usando el método de la tasa efectiva) y reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamientos realizados.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **r) Arrendamientos (continuación)**

La Sociedad remide el pasivo por arrendamiento (y realiza los correspondientes ajustes al respectivo activo por derecho de uso) cuando:

- El plazo del arrendamiento ha cambiado o existe un evento significativo o cambio en las circunstancias que resultan en un cambio en la evaluación de ejercer una opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos de arrendamiento revisados usando una tasa de descuento revisada.
- Los pagos por arrendamiento cambian debido a cambios en un índice o una tasa o un cambio en el pago esperado bajo una garantía de valor residual, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento es remedido descontando los pagos por arrendamiento revisados usando la tasa de descuento inicial (a menos que el cambio en los pagos por arrendamiento sea debido a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se utiliza una tasa de descuento revisada).
- Se modifica un contrato de arrendamiento y esa modificación no se contabiliza como un arrendamiento por separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es remedido basado en el plazo de arrendamiento del arrendamiento modificado descontando los pagos por arrendamiento revisados usando una tasa de descuento revisada en la fecha efectiva de la modificación.

La Sociedad no realizó ninguno de tales cambios durante todos los períodos presentados.

Los activos por derecho de uso comprenden el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, los pagos por arrendamiento realizados antes o a contar de la fecha de comienzo, menos los incentivos de arrendamiento recibidos y cualesquiera costos directos iniciales incurridos. Los activos por derecho a uso son posteriormente medidos al costo menos depreciación y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando la Sociedad incurre en una obligación por costos para dismantelar o remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el que está ubicado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, una provisión es reconocida y medida en conformidad con NIC 37. En la medida que los costos se relacionan con un activo por derecho de uso, los costos son incluidos en el correspondiente activo por derecho de uso, a menos que esos costos sean incurridos para producir existencias.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)**

#### **r) Arrendamientos (continuación)**

Los activos por derecho de uso son depreciados durante el período menor entre el plazo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derecho de uso refleja que la Sociedad espera ejercer una opción de compra, el activo por derecho de uso relacionado es depreciado durante la vida útil del activo subyacente. La depreciación comienza desde la fecha de comienzo del arrendamiento.

Los activos por derecho de uso son representados dentro del rubro “Propiedades, planta y equipos”.

La Sociedad aplica NIC 36 para determinar si un activo por derecho de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política contable de “Propiedades, planta y equipos”.

Los pagos variables por arrendamiento que no dependen de un índice o una tasa no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y el activo por derecho de uso. Los pagos variables son reconocidos como un gasto en el período en el cual ocurre el evento o condición que origina tales pagos y son incluidos en el rubro “Otros gastos” en los estados de resultados.

Cómo una solución práctica, NIIF 16 permite a un arrendatario no separar los componentes que no son arrendamiento, y en su lugar contabilizar para cualquier arrendamiento y asociados componentes que no son arrendamientos como un solo acuerdo. La Sociedad no ha utilizado esta solución práctica. Para contratos que contienen un componente de arrendamiento y uno o más arrendamientos adicionales o componentes que no son arrendamientos, la Sociedad asigna la contraprestación en el contrato a cada uno de los componentes de arrendamiento sobre la base del precio individual relativo del componente de arrendamiento y el precio individual agregado de los componentes que no son arrendamientos.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 3 - Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados (continuación)

#### s) Nuevos pronunciamientos contables

##### Nuevos pronunciamientos IFRS

La Compañía aplicó por primera vez ciertas normas, interpretaciones y enmiendas, las cuales son efectivas para los períodos que inicien el 1 de enero de 2023 o fecha posterior. La Compañía no ha adoptado en forma anticipada ninguna norma, interpretación o enmienda que habiendo sido emitida aun no haya entrado en vigencia.

Las siguientes normas, interpretaciones y enmiendas a IFRS entraron en vigencia a la fecha de los estados financieros, la administración ha evaluado que no presentan impactos significativos en los presentes estados financieros

	<b>Normas y Enmiendas</b>	<b>Fecha de Aplicación Obligatoria</b>
IFRS 17	Contratos de Seguro	1 de enero de 2023
IAS 8	Definición de la estimación contable	1 de enero de 2023
IAS 1	Revelación de políticas contables	1 de enero de 2023
IAS 12	Impuestos diferidos relacionado con activos y pasivos que surgen de una sola transacción	1 de enero de 2023
IAS 12	Reforma fiscal internacional – Reglas del Modelo del Segundo Pilar	1 de enero de 2023

Las normas e interpretaciones, así como las enmiendas a IFRS, que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros, se encuentran detalladas a continuación. La Compañía no ha aplicado estas normas en forma anticipada:

	<b>Enmiendas</b>	<b>Fecha de Aplicación Obligatoria</b>
IAS 1	Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes	1 de enero de 2024
IFRS 16	Pasivos por arrendamientos relacionados a ventas con arrendamiento posterior	1 de enero de 2024
IAS 7 e IFRS 7	Revelaciones sobre acuerdos de financiación de proveedores	1 de enero de 2024
IAS 21	Falta de intercambiabilidad	1 de enero de 2025
IFRS 10 e IAS 28	Estados Financieros Consolidados – venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	Por determinar

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 4 - Gestión de Riesgos Financieros

#### a) Descripción general del marco regulatorio y legal del sector eléctrico en Chile

El sector eléctrico chileno está regulado por el Decreto con Fuerza de Ley N°1 de 1982 del Ministerio de Minería, denominado Ley General de Servicios Eléctricos y su Reglamento, promulgado por Decreto Supremo N°327 de 1998 del ministerio antes citado.

El texto de la Ley General de Servicios Eléctricos y el de las sucesivas modificaciones introducidas por leyes promulgadas entre diciembre de 1982 y abril de 2006, fueron refundidos, coordinados y sistematizados por medio del Decreto de Fuerza de Ley N°4/20.018 del 20 de julio de 2016, del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción.

En concordancia con la política económica que se aplica en el país, las actividades de generación, transporte y distribución de electricidad son desarrolladas en Chile por el sector privado, cumpliendo el Estado una función reguladora, fiscalizadora y subsidiaria.

Lo anterior se traduce en que las Empresas tienen una amplia libertad para decidir sus inversiones, la comercialización de sus servicios y la operación de sus instalaciones, siendo por tanto responsables por el nivel de servicio otorgado en cada segmento, en cumplimiento de las obligaciones que imponen las leyes, reglamentos y normas que en conjunto componen el marco regulatorio del sector.

En el país existen tres sistemas eléctricos, diferenciados por su ubicación geográfica:

El sistema Eléctrico Nacional, une a Chile desde Arica hasta Chiloé. Está conformado por el conjunto de instalaciones de centrales eléctricas generadoras, líneas de transporte, subestaciones eléctricas y líneas de distribución, interconectadas entre sí, que permite generar, transportar y distribuir energía eléctrica, cuya capacidad instalada de generación sea igual o superior a 200 megawatts.

Las Empresas transmisoras tienen la obligación de coordinar la operación de sus líneas de transmisión que funcionan interconectadas entre sí, con el fin de preservar la seguridad del sistema y garantizar la operación a mínimo costo.

La coordinación de la operación de las centrales generadoras es efectuada por el Coordinador Eléctrico Nacional, organismo técnico e independiente, encargado de la coordinación de la operación del conjunto de instalaciones del Sistema Eléctrico Nacional que operen interconectadas entre sí. El CEN es el encargado de planificar la operación óptima del sistema y de valorar económicamente las transferencias de energía y potencia que se producen entre todos los generadores.

Los propietarios de líneas eléctricas que pertenezcan al Sistema de Transmisión Nacional están obligados a permitir el uso de sus instalaciones para el paso de energía eléctrica, teniendo a cambio el derecho a recibir un pago por parte de quienes hacen uso de ellas.

# TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 4 - Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

### b) Riesgo de mercado

Tanto por las características del mercado eléctrico como por la legislación y normativa que regula a este sector, la Sociedad no está expuesta a riesgos significativos como producto del desarrollo de su negocio principal. Sin embargo, es apropiado mencionar y considerar los siguientes factores de riesgo:

#### i) Riesgo de moneda

El riesgo de moneda extranjera es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros fluctúen por la exposición al tipo de cambio.

El riesgo de tipo de cambio viene dado principalmente por la facturación ya que el contrato de adjudicación de ingresos tarifarios está definido en dólares a un tipo de cambio promedio del dólar observado del mes y las recaudaciones se realizan mensualmente en pesos chilenos por parte de nuestros clientes y por otra parte se encuentra el pago por servicios de mantenimiento y arriendo de trama de las líneas que se factura en pesos chilenos.

La exposición de la Sociedad al riesgo de moneda fue la siguiente basada en montos teóricos:

<b>Facturación</b>	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Activos en moneda extranjera CLP	6.702	9.466
Pasivos en moneda extranjera CLP	<u>(4.538)</u>	<u>(7.912)</u>
Exposición neta	<u>2.164</u>	<u>1.554</u>

La Sociedad estima que la variación en la tasa de cambio de moneda extranjera sobre sus instrumentos financieros no afecta significativamente los resultados.

#### ii) Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios de los tipos de cambio del mercado.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 4 - Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

#### b) Riesgo de mercado (continuación)

##### ii) Riesgo de tasa de interés (continuación)

El riesgo de tasa viene dado principalmente por los créditos a largo plazo obtenidos con los Bancos Scotiabank y Sabadell por un total capital de MUS\$74.085. Con fecha 27 de septiembre de 2021 la Sociedad realizó una modificación de contrato de crédito con Scotiabank Chile por un total de MUS\$114.999 con fecha de vencimiento el 27 de septiembre de 2026, pagándose en su totalidad el crédito existente. Estos créditos están contratados con una tasa flotante Libor 6 meses, por lo que la Sociedad podría verse afectada negativamente ante variaciones alcistas. Sin embargo, para gestionar este riesgo la Sociedad ha tomado contratos de swap, en los que promete a intercambiar, a intervalos determinados, la diferencia entre tasa fija y tasa variable para períodos de 5 años y 20 años.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, después de tener en cuenta el efecto del swap de tasas de interés, los préstamos de largo plazo se encuentran a tasa de interés fija.

#### c) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla con sus obligaciones bajo un instrumento financiero o un contrato, dando lugar a una pérdida financiera.

La Sociedad se ve expuesta a este riesgo derivado de la posibilidad que una de las empresas contraparte falle en el cumplimiento oportuno de las obligaciones contractuales y produzca una pérdida financiera, este riesgo se ve minimizado y gestionado considerando que la Sociedad y sus clientes son parte integrante del CEN. Por lo que este riesgo es limitado en la industria dado la naturaleza del negocio de los clientes de la Sociedad y el corto plazo del cobro a los clientes hace que no se acumulen montos muy significativos.

Sin embargo, los ingresos se encuentran altamente concentrados en las principales empresas que integran el sistema interconectado central como son Enel, Colbún, CGE que agrupan más del 80% de los ingresos.

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 4 - Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

#### c) Riesgo de crédito (continuación)

El deterioro de los activos se encuentra deducido de los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar corrientes para cubrir contingencias en la recuperación de dichos activos. El criterio adoptado para el cálculo de dicho deterioro considera como base de cálculo el deterioro esperado de los saldos, según las directrices entregadas por la Administración.

La Sociedad cree que los montos en mora por más de 30 días aún son recuperables sobre la base del análisis de las calificaciones de crédito de los clientes correspondientes.

#### d) Riesgo de liquidez

La Sociedad supervisa el riesgo de liquidez de fondos utilizando una herramienta de planificación de caja. El objetivo es mantener un equilibrio entre la continuidad de la recaudación y la flexibilidad de uso sobre las obligaciones por préstamos financieros, operacionales y administrativos. Estos riesgos se atenúan mediante el uso de deuda a largo plazo y de la estructura de sus vencimientos extendida en el tiempo.

En la siguiente tabla se detallan las amortizaciones de capital e intereses correspondientes a los pasivos financieros (deudas) de la Sociedad de acuerdo con su vencimiento, al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022:

2023	Valor en Libros MUS\$	Flujos de Efectivo o Contractuales MUS\$	6 Meses o Menos MUS\$	Mas de 6 Meses MUS\$	1-3 Años MUS\$	Mas de 3 Años MUS\$
Pasivos financieros	109.657	109.657	4.594	4.162	100.901	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	-	-				-
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	4.538	4.538	4.538			-
<b>Total</b>	<b>114.195</b>	<b>114.195</b>	<b>9.132</b>	<b>4.162</b>	<b>100.901</b>	<b>-</b>

  

2022	Valor en Libros MUS\$	Flujos de Efectivo o Contractuales MUS\$	6 Meses o Menos MUS\$	Mas de 6 Meses MUS\$	1-3 Años MUS\$	Mas de 3 Años MUS\$
Pasivos financieros	111.495	111.495	3.197	3.197	-	105.101
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	152	152	152	-	-	-
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	7.464	7.464	7.464	-	-	-
<b>Total</b>	<b>119.111</b>	<b>119.111</b>	<b>10.813</b>	<b>3.197</b>	<b>-</b>	<b>105.101</b>

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 5 - Estimaciones y Juicios o Criterios Críticos de la Administración

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectarán los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte. La Administración de la Sociedad, necesariamente efectuará juicios y estimaciones que tendrán un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros bajo NIIF. Cambios en los supuestos y estimaciones podrían tener un impacto significativo en los estados financieros bajo NIIF.

Un detalle de las estimaciones y juicios usados, son los siguientes:

- La estimación de valores recuperables de activos para determinar la potencial existencia de pérdidas por deterioro.
- Las vidas útiles y valores residuales de las propiedades, plantas y equipos e intangibles.
- Anualmente se analizan los futuros resultados fiscales para efectos de determinación de recuperabilidad de activos por impuestos diferidos.
- La determinación del valor razonable de los derivados financieros.

### Nota 6 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>MUS\$</b>	<b>2022</b> <b>MUS\$</b>
Caja y Bancos	7.160	6.849
Total	<u>7.160</u>	<u>6.849</u>

La Sociedad como parte del contrato de financiamiento contratado el 6 de octubre de 2016 mantiene cuentas corrientes en prenda en las que deberá instruir al Banco por el uso de dichas cuentas. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el saldo total de estas cuentas corrientes corresponde a MUS\$7.160 y MUS\$6.849 respectivamente con el Banco Scotiabank en moneda pesos y dólares.

El efectivo y equivalentes a efectivo incluido en los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no difieren del presentado en el Estado de Flujos de Efectivo.

**TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

**Nota 6 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo (continuación)**

La siguiente tabla detalla los cambios en los pasivos que se originan de actividades de financiamiento de la Sociedad, incluyendo aquellos cambios que representan flujos de efectivo y cambios que no representan flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Los pasivos que se originan de actividades de financiamiento son aquellos para los que flujos de efectivo fueron, o flujos de efectivo serán, clasificados en el estado de flujos de efectivo como flujos de efectivo de actividades de financiamiento.

Pasivos que se Originan de Actividades de Financiación	Saldos al 01.01.2023 MUS\$	Flujos de Efectivo de Financiación			Cambios que no Representan Flujos de Efectivo					Otros Cambios (*) MUS\$	Saldos al 31.12.2023 MUS\$
		Provenientes MUS\$	Utilizados MUS\$	Total MUS\$	Adquisición de Filiales MUS\$	Venta de Filiales MUS\$	Cambios en Valor Razonable MUS\$	Diferencias de Cambios MUS\$	Nuevos Arrendamientos MUS\$		
Préstamos bancarios (Nota 14)	111.495		(9.084)	(9.084)	-	-	-	-	-	7.246	109.657
Instrumentos derivados de cobertura (nota 14)	(27.136)	12.081	-	12.081	-	-	3.825	-	-	(3.286)	(14.516)
<b>Total</b>	<b>84.359</b>	<b>12.081</b>	<b>(9.084)</b>	<b>2.997</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.825</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.160</b>	<b>95.141</b>

Pasivos que se Originan de Actividades de Financiación	Saldos al 01.01.2022 MUS\$	Flujos de Efectivo de Financiación			Cambios que no Representan Flujos de Efectivo					Otros Cambios (*) MUS\$	Saldos al 31.12.2022 MUS\$
		Provenientes MUS\$	Utilizados MUS\$	Total MUS\$	Adquisición de Filiales MUS\$	Venta de Filiales MUS\$	Cambios en Valor Razonable MUS\$	Diferencias de Cambios MUS\$	Nuevos Arrendamientos MUS\$		
Préstamos bancarios (Nota 14)	111.682	-	-	111.682	-	-	-	-	-	(187)	111.495
Instrumentos derivados de cobertura (nota 14)	5.056	-	-	5.056	-	-	(32.192)	-	-	-	(27.136)
<b>Total</b>	<b>116.738</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>116.738</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(32.192)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(187)</b>	<b>84.359</b>

Los saldos finales al 31 de diciembre de 2023 y 2022, corresponden a la porción corriente y no corriente.

(\*) La columna otros cambios incorpora el devengamiento de intereses.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 7 - Deudores Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, Corriente

#### a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los saldos de deudores comerciales corresponden a operaciones del giro de la Sociedad principalmente operaciones de ingresos tarifarios.

La facturación que realiza la Sociedad a sus deudores comerciales se realiza en pesos chilenos, el plazo de pago es aproximadamente 15 días promedio desde la fecha de la emisión de la factura.

El detalle es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>MUS\$</b>	<b>2022</b> <b>MUS\$</b>
Deudores comerciales	2.689	7.733
Impuesto al valor agregado por recuperar	950	-
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>3.639</u>	<u>7.733</u>

Los valores justos no difieren significativamente de los valores contables debido al corto plazo de vencimiento de estos instrumentos.

#### b) Provisión deudores incobrables

El deterioro de los activos se encuentra deducido de los deudores comerciales, otras cuentas por cobrar corrientes para cubrir contingencias en la recuperación de dichos activos. El criterio adoptado para el cálculo de dicho deterioro considera como base de cálculo el deterioro esperado de los saldos, según las directrices entregadas por la Administración.

La Sociedad cree que los montos en mora por más de 30 días aún son recuperables sobre la base del análisis de las calificaciones de crédito de los clientes correspondientes.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 8 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas

#### a) Saldos con entidades relacionadas

A continuación, se presentan los saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas al 31 de diciembre 2023 y 2022.

El detalle es el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>MUS\$</b>	<b>MUS\$</b>
Cuenta por cobrar entidad relacionada, no corriente		
Ferrovial Power Infraestructure Chile SpA.	35.926	34.078
Ferrovial Transco Chile SpA.	<u>50</u>	<u>50</u>
Total	<u>35.976</u>	<u>34.128</u>

(\*) Cuentas por cobrar a la relacionada Ferrovial Power Infraestructure Chile SpA y Ferrovial Transco Chile II SpA.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>MUS\$</b>	<b>MUS\$</b>
Cuenta por pagar a entidades relacionadas, corriente		
Ferrovial Power Infraestructure Chile SpA.	-	152
Total	<u>-</u>	<u>152</u>

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 8 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas (continuación)

#### a) Saldos con entidades relacionadas (continuación)

En la siguiente tabla se indica el total de la transacción y los intereses devengados al 31 de diciembre 2023 y 2022:

Sociedad	País	RUT	Tipo Relación	Descripción de la Transición	Monto		Efecto en Resultado	
					2023 MUS\$	2022 MUS\$	2023 MUS\$	2022 MUS\$
Ferrovial Power Infrastructure Chile SpA	Chile	76.410.996-1	Accionista en común	Contrato Mutuo (1)	-	34.078	-	78
Ferrovial Power Infrastructure Chile SpA	Chile	76.410.996-1	Accionista en común	Intereses Contrato Mutuo	2.238	-	2.238	-
Ferrovial Power Infrastructure Chile SpA	Chile	76.410.996-1	Accionista en común	Servicios gerenciales	715	632	715	632

(1) Con fecha 19 de diciembre de 2022 la Sociedad celebró un contrato de mutuo con Ferrovial Power Infrastructure Chile SpA por un monto de US\$34.000 con fecha de vencimiento el 19 de diciembre de 2027 pagadero a la fecha de vencimiento del contrato. La tasa de interés aplicable es 6,948% anuales.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 8 - Saldos y Transacciones con Entidades relacionadas (continuación)

#### b) Administración y Alta Dirección

La Sociedad es administrada por un Directorio compuesto por 3 miembros.

#### c) Remuneración y otras prestaciones

Durante los años 2023 y 2022 los miembros del Directorio no devengaron ni percibieron remuneraciones por el ejercicio de sus cargos.

A contar del 1 de enero de 2019, los servicios de Gerencia son prestados por Ferrovial Power Infraestructure Chile SpA.

Con fecha 05 de diciembre de 2018, se firma contrato de prestación de servicios entre Ferrovial Power Infraestructure Chile SpA y Transchile Charrúa Transmisión S.A. en el cual se deja constancia que los servicios comienzan a prestarse a partir del 1 de enero 2019.

La Sociedad no tiene beneficios post empleo, indemnizaciones por término de contrato más allá de aquellos contempladas por la Ley.

### Nota 9 - Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

El detalle de los activos intangibles es el siguiente:

	Valor Bruto		Valor Neto	
	2023 MUS\$	2022 MUS\$	2023 MUS\$	2022 MUS\$
Servidumbres	23.056	23.056	23.056	23.056
Total	23.056	23.056	23.056	23.056

Los activos intangibles corresponden a servidumbres con vida útil indefinida, las cuales se reconocen al costo histórico neto de deterioros de valor, en caso de corresponder, y no están sujetas a proceso de amortización.

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 9 - Activos Intangibles distintos de la Plusvalía (continuación)

<b>Movimiento</b>	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Saldo inicial	23.056	23.056
Adiciones	-	-
Total	<u>23.056</u>	<u>23.056</u>

La Administración de la Sociedad realizó el test de deterioro, en base al cual, se ha considerado que no existe deterioro del valor contable de los activos intangibles.

La Sociedad otorgó promesa de prenda comercial sobre la totalidad de los bienes y activos que tenga a la fecha, o que venga a tener, durante todo el plazo de ejecución del contrato de crédito, otorgado por Scotiabank y Banco Sabadell, con fecha 27 de septiembre 2021 ver Nota 25.

### Nota 10 - Propiedades, Planta y Equipos

#### a) Composición

La composición por clase de propiedad, planta y equipos al cierre de cada ejercicio, a valores neto y bruto, es la siguiente:

<b>Propiedades, Planta y Equipos, Neto</b>	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Terrenos	76	76
Construcciones	39.519	40.807
Maquinaria y equipo	-	5
Derecho de uso bienes arrendados	-	-
Otras	821	816
Total propiedades, planta y equipo, neto	<u>40.416</u>	<u>41.704</u>
<b>Propiedades, Planta y Equipos, Bruto</b>	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Terrenos	76	76
Construcciones	63.463	63.463
Maquinaria y equipo	88	88
Derecho de uso bienes arrendados	13	13
Otras	1.030	1.017
Total propiedades, planta y equipo, bruto	<u>64.670</u>	<u>64.657</u>

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 10 - Propiedades, Planta y Equipos (continuación)

#### a) Composición (continuación)

<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Construcciones	(23.944)	(22.656)
Maquinaria y equipo	(88)	(83)
Derecho de uso bienes arrendados	(13)	(13)
Otras	(209)	(201)
Total depreciación acumulada	<u>(24.254)</u>	<u>(22.953)</u>

**TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

**Nota 10 - Propiedades, Planta y Equipos (continuación)**

**b) Movimientos**

	<b>Terreno</b>	<b>Construcción</b>	<b>Maquinaria y Equipos</b>	<b>Derecho de Uso de Bienes Arrendados</b>	<b>Otros</b>	<b>Total Propiedades, Planta y Equipos</b>
	<b>MUS\$</b>	<b>MUS\$</b>	<b>MUS\$</b>	<b>MUS\$</b>	<b>MUS\$</b>	<b>MUS\$</b>
<b>Costo</b>						
Saldo inicia al 01.01.2023	76	63.463	88	13	1.017	64.657
Adiciones	-	-	-	-	13	13
Saldo al 31.12.2023	76	63.463	88	13	1.030	64.670
<b>Depreciación Acumulada</b>						
Saldo inicial al 01.01.2023	-	(22.656)	(83)	(13)	(201)	(22.953)
Gasto por depreciación	-	(1.288)	(5)	-	(8)	(1.301)
Saldo al 31.12.2023	-	(23.944)	(88)	(13)	(209)	(24.254)
Valor neto al 31.12.2023	76	39.519	-	-	821	40.416

**TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

**Nota 10 - Propiedades, Planta y Equipos (continuación)**

**b) Movimientos (continuación)**

	Terreno	Construcción	Maquinaria y Equipos	Derecho de Uso de Bienes Arrendados	Otros	Total Propiedades, Planta y Equipos
	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$	MUS\$
<b>Costo</b>						
Saldo inicia al 01.01.2022	76	63.250	88	13	1.004	64.431
Adiciones	-	213	-	-	13	226
Saldo al 31.12.2022	76	63.463	88	13	1.017	64.657
<b>Depreciación Acumulada</b>						
Saldo inicial al 01.01.2022	-	(21.239)	(80)	(13)	(189)	(21.521)
Gasto por depreciación	-	(1.417)	(3)	-	(12)	(1.432)
Saldo al 31.12.2022	-	(22.656)	(83)	(13)	(201)	(22.953)
Valor neto al 31.12.2022	76	40.807	5	-	816	41.704

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 10 - Propiedades, Planta y Equipos (continuación)

#### b) Movimientos (continuación)

El cargo a resultados por concepto de depreciación y bajas del activo fijo incluido en los costos de explotación es el siguiente:

	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Depreciación en costos de ventas	1.450	1.432
Total	<u>1.450</u>	<u>1.432</u>

### Nota 11 - Otros Activos Financieros, Corrientes

El detalle de los otros activos financieros, corrientes, es el siguiente:

	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Derivado de flujo de caja	14.516	27.136
Total	<u>14.516</u>	<u>27.136</u>

### Nota 12 - Otros Activos no Financieros, no Corrientes

El detalle de los otros activos no financieros, no corrientes, es el siguiente:

	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Seguros pagados por anticipado	31	30
Garantías de arriendo	1	1
Total	<u>32</u>	<u>31</u>

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 13 - Instrumentos Derivados

La Sociedad, siguiendo la política de gestión de riesgos financieros descrita en la Nota 4, mantiene un contrato de derivados financieros swap para cubrir su exposición a la variación de la tasa de interés variable Libor 6 meses del crédito bancario de largo plazo mantenido con el Scotiabank y el Banco Sabadell, este último se mantuvo hasta el 27 de septiembre de 2021.

El detalle de la cartera de instrumentos derivados es el siguiente:

Tipo de Instrumento	Valor Razonable del Instrumento		Subyacente Cubierto	Riesgo Cubierto	Tipo de Cobertura
	2023 MUS\$	2022 MUS\$			
Interest Rate Swap	14.516	27.136	Obligaciones Bancarias	Tasa de interés	Flujo de caja
Total	14.516	27.136			

Los vencimientos de los intereses que devengan los instrumentos swaps coinciden con el contrato principal del Scotiabank, cuyos vencimientos son semestralmente los meses de marzo y septiembre respectivamente hasta el año 2036.

#### a) Jerarquías de valor razonable

Los instrumentos financieros reconocidos a valor justo en el estado de posición financiera, se clasifican según las siguientes jerarquías: (a) Nivel 1: Precio cotizado (no ajustado) en un mercado activo para activos y pasivos idénticos; (b) Nivel 2: Inputs diferentes a los precios cotizados que se incluyen en el nivel 1 y que son observables para activos o pasivos, ya sea directamente (es decir, como precio) o indirectamente (es decir, derivado de un precio); y (c) Nivel 3: inputs para activos o pasivos que no están basados en información observable de mercado (inputs no observables).

La siguiente tabla presenta los activos y pasivos financieros que son medidos a valor justo al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

Instrumentos Medidos al Valor Justo	Período	Valor Justo al Final del Período de Reporte		
		Nivel 1 MUS\$	Nivel 2 MUS\$	Nivel 3 MUS\$
Activo por derivado de flujo de caja	2023	-	14.516	.
Pasivo por derivado de flujo de caja	2022	-	27.136	-

Al 31 de diciembre de 2023, la Sociedad mantiene un activo relacionado con contratos de cobertura de flujo de caja por MUS\$14.516 con el Banco Scotiabank Chile a tasa variable libor 6 meses el cual fue clasificado dentro de pasivos financieros y se contabilizan a su valor razonable dentro del estado de situación financiera con efecto en patrimonio. Tal como se señaló en Nota 3(j), la Sociedad utiliza la siguiente jerarquía para determinar y revelar el valor razonable de los instrumentos financieros con técnicas de valuación, con fecha 27 de septiembre 2021 la Sociedad celebró un contrato de crédito con Scotiabank Chile pagando en su totalidad el crédito existente con Banco Sabadell S.A. y sus pasivos con contrato de cobertura.

# TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

## Nota 13 - Instrumentos Derivados (continuación)

### a) Jerarquías de valor razonable (continuación)

La metodología utilizada por la Sociedad es un modelo de proyecciones de tasas variables, tomando información de mercado, y traído a valor presente. Adicionalmente se realiza un ajuste por el riesgo de contraparte, conocido como CVA/DVA. Para poder comparar las valoraciones nuestra valoración incorpora un 80% de recovery rate para el cálculo del DVA, como se hace para todos los Project Finance que se valoran.

Durante el período de reporte al 31 de diciembre de 2023, no han existido transferencias de ítems en la forma de medir el valor razonable, todos los instrumentos fueron medidos usando el nivel 2 de la jerarquía.

### b) Valor razonable

A continuación, se presenta, para los activos y pasivos que no son medidos al valor razonable, una comparación por clase de los valores libros y el fair value del grupo de instrumentos financieros de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	Valor Libro		Valor Justo	
	2023 MUS\$	2022 MUS\$	2023 MUS\$	2022 MUS\$
<b>Activos Financieros</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	7.160	6.849	7.160	6.849
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.639	7.733	3.639	7.733
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	35.976	34.128	35.976	34.128
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	-	152	-	152
Pasivos financieros (obligaciones bancarias)	109.657	111.495	109.657	111.495

## Nota 14 - Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

### a) Resultado por impuesto renta

	2023 MUS\$	2022 MUS\$
Provisión de impuesto a la renta	(99)	(8.166)
Resultado por impuestos diferidos relativos a la creación y reversión de diferencias temporarias y otros cambios	624	7.959
Provisión de impuesto gasto rechazado	.	(1.235)
Otras partidas que afectan resultados	(509)	
(Gasto) beneficio por impuesto a las ganancias	<u>16</u>	<u>(1.442)</u>

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 14 - Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos (continuación)

#### b) Conciliación del resultado contable con el resultado fiscal

La conciliación de la tasa de impuestos legal vigente en Chile y la tasa efectiva de impuestos aplicables a Transchile Charrúa Transmisión S.A., se presenta a continuación:

	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Resultado antes de impuestos	2.325	1.680
Impuesto calculado utilizando la tasa legal	(628)	(454)
Impuestos con efecto en otros resultados integrales	-	-
Otro (decremento) incremento por impuestos	644	(988)
Total ajuste por impuestos utilizando la tasa legal	16	(1.442)
Resultado por impuestos utilizando la tasa legal	16	(1.442)
	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Tasa impositiva legal	27,0%	27,0%
Otro (decremento) incremento por impuestos legales		
Ajuste por impuestos con efecto en otros resultados integrales	0,0%	0,0%
Otros ajustes	(27,6)%	(58,8)%
Total ajuste por impuestos utilizando la tasa legal	(27,6)%	(58,8)%
Tasa efectiva de impuestos a las ganancias	(0,6)%	85,8%

#### c) Impuestos diferidos

A continuación, se detalla el origen de los impuestos diferidos registrados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es:

<b>Activo por Impuestos Diferidos</b>	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Provisiones de gastos	358	366
Softwares	(3)	-
Propiedad, planta y equipo	2.394	2.012
Servidumbres	1.745	1.488
Pérdidas tributarias	-	4
Total activo por impuestos diferidos	4.494	3.870

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 14 - Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos (continuación)

#### d) Movimientos de impuestos diferidos

Los activos/(pasivos) de impuestos diferidos se derivan de los siguientes movimientos:

Movimientos por impuestos diferidos (presentación) en 2023 y 2022:

	01.01.2023 MUS\$	Efecto en Patrimonio MUS\$	Efecto en Resultado MUS\$	31.12.2023 MUS\$
Provisiones de gastos	366	-	(8)	358
Softwares	-	-	(3)	(3)
Propiedad, planta y equipo	2.012	-	382	2.394
Servidumbres	1.488	-	257	1.745
Pérdidas tributarias	4	-	(4)	-
<b>Total</b>	<b>3.870</b>	<b>-</b>	<b>624</b>	<b>4.494</b>

  

	01.01.2022 MUS\$	Efecto en Patrimonio MUS\$	Efecto en Resultado MUS\$	31.12.2022 MUS\$
Provisiones de gastos	-	-	366	366
Derivado financiero	1.939	8.365	(10.304)	-
Propiedad, planta y equipo	804	-	1.208	2.012
Servidumbres	764	-	724	1.488
Pérdidas tributarias	1.342	-	(1.338)	4
<b>Total</b>	<b>4.849</b>	<b>8.365</b>	<b>(9.344)</b>	<b>3.870</b>

### Nota 15 - Otros Pasivos Financieros

El detalle de los otros pasivos financieros para los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es el siguiente:

#### a) Obligaciones con entidades financieras

##### i) Corriente

	2023 MUS\$	2022 MUS\$
Préstamos de entidades financieras	8.756	6.394
<b>Total</b>	<b>8.756</b>	<b>6.394</b>

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 15 - Otros Pasivos Financieros (continuación)

#### a) Obligaciones con entidades financieras (continuación)

##### ii) No corriente

	<b>2023</b> <b>MUS\$</b>	<b>2022</b> <b>MUS\$</b>
Préstamos de entidades financieras	100.901	105.101
Derivado de flujo de caja	-	-
Total	<u>100.901</u>	<u>105.101</u>

**TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

**Nota 15 - Otros Pasivos Financieros (continuación)**

**b) Vencimientos y moneda de las obligaciones con entidades financieras**

El detalle de los vencimientos y moneda de los préstamos bancarios es el siguiente:

2023 Acreeedor	Moneda	Tasa de Interés			Corriente		No Corriente		Total MUS\$
		Tipo	Nominal	Efectiva	Menos de 90 Días MUS\$	Mas de 90 Días MUS\$	1 a 10 Años MUS\$	Más de un Año MUS\$	
Banco Scotiabank Chile	US\$	Variable	6,13%	4,43%	-	8.756	100.901	-	109.657
Total					-	8.756	100.901	-	109.657

2022 Acreeedor	Moneda	Tasa de Interés			Corriente		No Corriente		Total MUS\$
		Tipo	Nominal	Efectiva	Menos de 90 Días MUS\$	Mas de 90 Días MUS\$	1 a 10 Años MUS\$	Más de un Año MUS\$	
Banco Scotiabank Chile	US\$	Variable	6,13%	4,43%	-	6.394	105.101	-	111.495
Total					-	6.394	105.101	-	111.495

Con fecha 6 de octubre de 2016 la Sociedad celebró un contrato de crédito con Scotiabank Chile y Banco Sabadell S.A. Miami Branch por un monto de U\$74.085.158 con fecha de vencimiento el 30 de septiembre de 2021 pagadero en cuotas semestrales cada año. La tasa de interés aplicable al préstamo es Libor más margen.

Con fecha 27 de septiembre de 2021 la Sociedad celebró un contrato de crédito con Scotiabank Chile por un total de US\$111.6821.907 con fecha de vencimiento el 27 de septiembre de 2026, pagándose en su totalidad el crédito existente con Banco Sabadell S.A. Miami Branch. El contrato con Scotiabank Chile es pagadero en cuotas semestrales cada año.

En el pasivo financiero no corriente al 31 de diciembre de 2023 por MUS\$109.657 se refleja la deuda a largo plazo del Banco Scotiabank Chile, al 31 de diciembre de 2022 se refleja la deuda por MUS\$105.101

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 16 - Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar, Corriente

El detalle de este rubro es el siguiente:

	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Proveedores	1.594	489
Facturas por recibir usuarios - Coordinador Eléctrico Nacional	2.944	6.975
<b>Total</b>	<b>4.538</b>	<b>7.464</b>

El incremento de las facturas por recibir de usuarios, corresponden a cuadros de pagos pendientes de emitir por el Coordinador Eléctrico Nacional. Una vez publicados los cuadros de pagos definitivos respectivos, los usuarios participantes pueden emitir su facturación respectiva.

Los principales proveedores por contratos de operación y mantenimiento son Celeo Redes Chile Ltda., Servicios Forestales VICAM Ltda., Cobra Servicios, Transelec y Empresa Nacional de Telecomunicaciones S.A. (Entel).

### Nota 17 - Otras Provisiones

El detalle de las provisiones es el siguiente:

	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Provisión eventualidades línea transmisión	115	144
Provisión contratos de operación	79	288
Provisiones varias	165	16
<b>Total</b>	<b>359</b>	<b>448</b>

El movimiento de las provisiones es el siguiente:

	<b>Provisión Eventualidades Línea Transmisión MUS\$</b>	<b>Provisión Contratos de Operación MUS\$</b>	<b>Provisiones Varias MUS\$</b>	<b>Total MUS\$</b>
Saldo inicial 1 enero 2023	144	288	16	448
Adiciones	115	79	165	359
Reversos	(144)	(288)	(16)	(448)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>115</b>	<b>79</b>	<b>165</b>	<b>359</b>

	<b>Provisión Eventualidades Línea Transmisión MUS\$</b>	<b>Provisión Contratos de Operación MUS\$</b>	<b>Provisiones Varias MUS\$</b>	<b>Total MUS\$</b>
Saldo inicial 1 enero 2022	118	74	2	194
Adiciones	144	288	16	448
Reversos	(118)	(74)	(2)	(194)
<b>Saldo final al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>144</b>	<b>288</b>	<b>16</b>	<b>448</b>

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 17 - Otras Provisiones (continuación)

El detalle de los vencimientos estimados de las provisiones es el que se presenta a continuación:

<b>2023</b>	<b>Menos de 1 Año MUS\$</b>	<b>1 a 3 Años MUS\$</b>	<b>3 a 5 Años MUS\$</b>	<b>Más de 5 Años MUS\$</b>
Provisión eventualidades línea transmisión	-	115	-	-
Provisión contratos de operación	79	-	-	-
Provisiones varias	165	-	-	-
<b>Total</b>	<b>244</b>	<b>115</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

  

<b>2022</b>	<b>Menos de 1 Año MUS\$</b>	<b>1 a 3 Años MUS\$</b>	<b>3 a 5 Años MUS\$</b>	<b>Más de 5 Años MUS\$</b>
Provisión eventualidades línea transmisión	-	144	-	-
Provisión contratos de operación	288	-	-	-
Provisiones varias	16	-	-	-
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>144</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Nota 18 - Activos/(Pasivos) por Impuestos Corrientes

El detalle de los activos y pasivos por impuestos es el siguiente:

	<b>2023 MUS\$</b>	<b>2022 MUS\$</b>
Provisión de impuesto a la renta	(99)	(8.166)
Pagos previsionales mensuales	285	-
Provisión de impuesto gastos rechazados	-	(1.232)
<b>Total</b>	<b>186</b>	<b>(9.398)</b>

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 19 - Patrimonio

#### a) Capital suscrito y pagado y número de acciones

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el capital de la Sociedad se compone de la siguiente forma:

#### Número de acciones

Serie	2023			2022		
	Número de Acciones Suscritas	Número de Acciones Pagadas	Número de Acciones con Derecho a Voto	Número de Acciones Suscritas	Número de Acciones Pagadas	Número de Acciones con Derecho a Voto
Unica	14.557.280	14.557.280	14.557.280	14.557.280	14.557.280	14.557.280

#### Capital

Serie	2023		2022	
	Capital Suscrito MUS\$	Capital Pagado MUS\$	Capital Suscrito MUS\$	Capital Pagado MUS\$
Unica	5	5	5	5

Con fecha 2 de junio de 2022 se acordó disminuir el capital de la Sociedad desde la cantidad actual de MUS\$13.370 dividido en 14.557.280 acciones ordinarias, nominativas, todas de una misma serie y sin valor nominal, a la suma de MUS\$5 dividido 14.557.280 en acciones ordinarias, nominativas, de una sola serie y sin valor nominal, el que se encuentra íntegramente suscrito y pagado, y corresponde a los siguientes accionistas: Ferrovial Power Infrastructure Chile SpA y Ferrovial Transco Chile II SpA.

Con fecha 26 de mayo de 2022 se acordó distribuir dividendos por MUS\$5.966 con cargo al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

#### Conciliación Número de Acciones

#### Número de Acciones

Saldo al 31 de diciembre de 2023	14.557.280
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>14.557.280</u>

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 19 - Patrimonio (continuación)

#### b) Otras reservas

El detalle de las otras reservas para cada ejercicio es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>MUS\$</b>	<b>2022</b> <b>MUS\$</b>
Reservas de cobertura de flujo de caja	14.403	17.373
Otras reservas (*)	<u>(6.506)</u>	<u>(6.506)</u>
Total	<u><u>7.897</u></u>	<u><u>10.867</u></u>

(\*) Otras reservas: Corresponde a efectos de conversión a moneda funcional como parte del proceso de conversión a NIIF, la Sociedad cambió de moneda funcional de pesos chilenos a dólares estadounidenses.

El patrimonio neto incluye capital emitido, otras reservas y ganancias y pérdidas acumuladas.

### Nota 20 - Ingresos de Actividades Ordinarias

El detalle de estos ingresos es el siguiente:

	<b>2023</b> <b>MUS\$</b>	<b>2022</b> <b>MUS\$</b>
Ingresos por peajes de inyección y retiros del sistema de transmisión	8.648	8.137
Ingresos adicionales interconexiones	<u>-</u>	<u>66</u>
Total	<u><u>8.648</u></u>	<u><u>8.203</u></u>

El valor anual de la transmisión definida en el decreto de adjudicación por tramo es igual a MUS\$6.499 (valor histórico) sujeto a reajuste anualmente por fórmula de indexación según decreto.

### Nota 21 - Costo de Ventas

El detalle de los costos es el siguiente:

	<b>01.01.2023</b> <b>31.12.2023</b> <b>MUS\$</b>	<b>01.01.2022</b> <b>31.12.2022</b> <b>MUS\$</b>
Costos de operación y mantenimiento	(355)	(586)
Depreciación del ejercicio	<u>(1.450)</u>	<u>(1.438)</u>
Total	<u><u>(1.805)</u></u>	<u><u>(2.024)</u></u>

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 22 - Costos Financieros

El detalle de los principales conceptos incluidos en este rubro, son los siguientes:

	<b>01.01.2023</b> <b>31.12.2023</b> <b>MUS\$</b>	<b>01.01.2022</b> <b>31.12.2022</b> <b>MUS\$</b>
Gasto por intereses	(7.685)	(3.921)
Otros gastos	-	(52)
Total	<u>(7.685)</u>	<u>(3.973)</u>

### Nota 23 - Ingresos financieros

El detalle de los principales conceptos incluidos en este rubro, son los siguientes:

	<b>01.01.2023</b> <b>31.12.2023</b> <b>MUS\$</b>	<b>01.01.2022</b> <b>31.12.2022</b> <b>MUS\$</b>
Intereses ganados contrato Mutuo	2.238	78
Intereses ganados inversiones	315	265
Intereses ganados contratos SWAP	3.843	41
Total	<u>6.396</u>	<u>384</u>

### Nota 24 - Gastos de Administración

Los gastos de administración se presentan en el siguiente detalle:

	<b>01.01.2023</b> <b>31.12.2023</b> <b>MUS\$</b>	<b>01.01.2022</b> <b>31.12.2022</b> <b>MUS\$</b>
Honorarios abogados	(1)	(39)
Honorarios otras asesorías	(61)	(68)
Arriendo oficina	(3)	(16)
Pasajes aéreos y hoteles	(23)	(16)
Arriendo y combustible vehículos	(29)	(28)
Patentes municipales	(71)	(1)
Seguros línea de transmisión	(73)	(78)
Alimentación	(4)	(1)
Servicios empresa de grupo	(715)	(632)
Mantenimiento sistemas	(9)	(6)
Otros gastos	(59)	(12)
Total	<u>(1.048)</u>	<u>(897)</u>

## TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 25 - Garantías y Comprometidas con Terceros

#### a) Garantías directas

Con fecha 6 de octubre de 2016, la Sociedad firmó el contrato de crédito otorgado por Scotiabank Chile y Banco de Sabadell S.A. Miami Branch, por la suma de US\$74.085.158, el cual se destina al financiamiento de la instalación y construcción de la línea de Transmisión 2x220KV Charrúa -Nueva Temuco, con aproximadamente 205kms de extensión.

La Sociedad ha constituido las siguientes garantías sobre sus activos, originalmente en favor de Scotiabank Chile, The Bank of Nova Scotia y Banco de Sabadell, S.A., Miami Branch.

- a) Prenda mercantil y prohibición, la que consta en escritura pública otorgada el 6 de octubre de 2016 en la notaría de Santiago de don Eduardo Avello Concha bajo el repertorio N°30.319-2016, sobre los derechos y/o créditos de los cuales es titular la Sociedad en virtud del Decreto de Adjudicación N°163 de 20 de mayo 2005 del Ministerio de Economía Fomento y Reconstrucción, publicado en el Diario Oficial de 16 de junio de 2005;
- b) Prenda mercantil y prohibición, la que consta en escritura pública otorgada el 6 de octubre de 2016 en la notaría de Santiago de don Eduardo Avello Concha bajo el repertorio N°30.318-2016, sobre los derechos y/o créditos de los cuales es titular la Sociedad bajo los siguientes contratos:
  - i) “Convenio de Conexión y Coordinación de Operación”, celebrado entre la Sociedad y Colbún S.A. mediante instrumento privado de fecha 13 de junio de 2013, y sus modificaciones posteriores;
  - ii) “Convenio de Conexión”, celebrado entre la Sociedad y Transelec S.A. mediante instrumento privado de fecha 1° de julio de 2008, y sus modificaciones posteriores;
  - iii) “Convenio de Coordinación de Operación”, celebrado entre la Sociedad y Transelec S.A. mediante instrumento privado de fecha 1° de julio de 2008, y sus modificaciones posteriores;
  - iv) “Contrato Arriendo Trama E1 en Red de Microondas de Transelec Tramo S/E Charrúa y S/E Cautín y Uso Infraestructura”, celebrado entre la Sociedad y Transelec S.A. mediante instrumento privado de fecha 1° de junio de 2008, y sus modificaciones posteriores;
  - v) “Contrato Uso de Espacios Físicos y Utilización de Instalaciones de Uso Común”, celebrado entre la Sociedad y Transelec S.A. mediante instrumento privado de fecha 2 de junio de 2008, y sus modificaciones posteriores; y

## TRANSHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### Nota 25 - Garantías y Comprometidas con Terceros (continuación)

#### a) Garantías directas (continuación)

- c) Prenda mercantil y prohibición, la que consta en escritura pública otorgada el 22 de noviembre de 2018 en la vigésima segunda notaría de Santiago bajo el repertorio N°11.872-2018 y con fecha 27 de septiembre 2021 en la décima octava notaría de Santiago bajo el repertorio N° 24.207-2021, sobre los derechos y/o créditos de los cuales es titular la Sociedad bajo los siguientes contratos, respectivamente:
  - i) “Contrato de Prestación de Servicios de Operación Técnica de Instalaciones de Transmisión Eléctrica”, celebrado entre la Sociedad y Celeo Redes Chile Limitada mediante instrumento privado de fecha 21 de noviembre de 2017.;
  - ii) “Contrato de Prestación de Servicio de Mantenimiento y Operación en Terreno de Instalaciones de Transmisión Eléctrica”, celebrado entre la Sociedad y Cobra Montajes, Servicios y Agua Limitada.
- d) Prenda sin desplazamiento de primer grado y prohibición, constituida por escritura pública otorgada el 6 de octubre de 2016 en la notaría de Santiago de don Eduardo Avello Concha bajo el repertorio N°30.324-2016, sobre todos aquellos activos de propiedad de la Sociedad destinados actualmente al desarrollo de su giro ordinario y sus negocios, y/o que sean necesarios o convenientes para la adecuada operación y funcionamiento de la línea de transmisión de la que es dueña la Sociedad, que conecta las subestaciones de Charrúa y Cautín (Nueva Temuco), con excepción de aquellos derechos y/o créditos bajo los contratos indicados anteriormente en la letra b);
- e) Prenda sin desplazamiento de primer grado y prohibición, constituida por escritura pública otorgada el 6 de octubre de 2016 en la notaría de Santiago de don Eduardo Avello Concha bajo el repertorio N°30.321-2016, sobre los dineros depositados y/o a ser depositados en las cuentas que la Sociedad abra y mantenga abiertas con Scotiabank Chile, bajo el contrato de crédito celebrado el 6 de octubre de 2016, por escritura pública otorgada en la notaría de don Eduardo Avello Concha, excluida la que se denomina “Cuenta de Pagos Restringidos” según los términos de dicho contrato de crédito;
- f) Hipoteca de primer grado y prohibición, constituida por escritura pública otorgada el 6 de octubre de 2016 en la notaría de Santiago de don Eduardo Avello Concha bajo el repertorio N°30.320-2016, sobre el inmueble de propiedad de la Sociedad inscrito a fojas 5.920 número 5.740 del Registro de Propiedad del Segundo Conservador de Bienes Raíces de Temuco, correspondiente al año 2008.

## **TRANSCHILE CHARRUA TRANSMISION S.A.**

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

### **Nota 25 - Garantías y Comprometidas con Terceros (continuación)**

#### **a) Garantías directas (continuación)**

- g) Adicionalmente el contrato estipula un covenant que consistente en mantener el Ratio de cobertura de servicio de Deuda (RCSD) igual o superior a uno coma cero cinco en cada fecha de medición. Se deja expresa constancia que, únicamente para los efectos de esta obligación, se sumará al flujo de caja disponible para el servicio de Deuda utilizado para el RCSD el saldo disponible en todas las cuentas del Proyecto. Los Accionistas estarán facultados para utilizar, como mecanismo de subsanación en caso de incumplimiento del RCSD, la realización de aportes de fondos a la Compañía mediante aportes de capital o en forma de créditos subordinados dentro de un plazo de 10 días hábiles bancarios posteriores a la fecha de medición.

A la fecha de los presentes estados financieros, este covenant se encuentra en cumplimiento ya que se ha calculado un RCSD de 1,17, superior al 1,05 exigido.

#### **b) Juicios y contingencias**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no presenta contingencias ni restricciones que informar.

### **Nota 26 - Medioambiente**

En los períodos de 12 meses terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Sociedad no ha incurrido en gastos por concepto de reforestación.

### **Nota 27 - Hechos Posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que puedan afectar de forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.