

Información Financiera Trimestral

| | |
|---|----|
| [105000] Comentarios de la Administración | 2 |
| [110000] Información general sobre estados financieros | 14 |
| [210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante..... | 15 |
| [310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto..... | 17 |
| [410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos..... | 18 |
| [520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto | 19 |
| [610000] Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores - Acumulado Año Actual..... | 21 |
| [610000] Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores - Acumulado Año Anterior..... | 22 |
| [700004] Cuentas de orden del estado de situación financiera..... | 23 |
| [800100] Notas - Subclasificaciones de activos y pasivos | 24 |
| [800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos | 26 |
| [800500] Notas - Lista de notas..... | 27 |
| [800600] Notas - Lista de políticas contables..... | 56 |
| [813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34 | 69 |

[105000] Comentarios de la Administración

Comentarios de la administración [bloque de texto]

El SMARTRC es el ETF diseñado para replicar el índice BURSA ÓPTIMO, el cual se compone por las 30 emisoras más representativas del Mercado Accionario Mexicano de acuerdo con el Índice de Bursatilidad, teniendo como base "100", a partir del 31 de marzo de 2007. Este es el primer índice dentro de la familia de índices de la BMV que incorpora en la determinación de los pesos relativos de su muestra variables operativas y fundamentales. En la administración del instrumento se busca igualar el rendimiento del índice buscando generar tracking error igual a cero.

El Fideicomiso deberá ser administrado pasivamente; por lo tanto, los Certificados buscarán obtener resultados de inversión que correspondan al rendimiento (antes de Gastos) del Índice. Los Certificados no buscarán obtener resultados de desempeño más favorables que los resultados del Índice y, de igual forma, no buscarán la toma de posiciones defensivas temporales en caso de caídas o sobre-valoraciones de los mercados de valores.

El Asesor de Inversiones actuará como administrador de inversiones del Fideicomiso y deberá administrar la inversión y reinversión de activos, valores y otros instrumentos financieros, coticen o no en alguna bolsa de valores y sean o no de fácil realización (cada uno de dichos instrumentos un "Valor"), efectivo y otros bienes que constituyan los activos del Fideicomiso. El Asesor de Inversiones asume la obligación de otorgar al Fideicomiso el beneficio de su mejor juicio, esfuerzos y facilidades en la prestación de sus servicios.

Información a revelar sobre la naturaleza del negocio [bloque de texto]

Los ETFs (Exchange Traded Funds por sus siglas en inglés o Títulos Referenciados a Acciones (TRACs)) son fideicomisos emisores de certificados bursátiles fiduciarios indizados, que combinan características de los fondos de inversión y las acciones, cuyo objetivo primordial es replicar de manera pasiva el comportamiento de las acciones, índices o parámetros de referencia. Al igual que los vehículos de inversión, los ETFs son combinaciones diversificadas de acciones, bonos, instrumentos derivados u otros activos, administrados por administradores de carteras. El atributo principal de los ETFs consiste en que combinan algunos beneficios de la inversión directa en instrumentos de renta variable y fija listados en bolsas de valores y susceptibles de ser adquiridos intradía, con los beneficios similares a los de una sociedad de inversión

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

indizada, con menores costos que los que implica la inversión en sociedades de inversión, en la mayoría de los casos.

Información a revelar sobre los objetivos de la administración y sus estrategias para alcanzar esos objetivos [bloque de texto]

El objetivo principal de la administración es administrar el Patrimonio del Fideicomiso, así como ejecutar las instrucciones del Asesor de Inversiones con el propósito de seguir el rendimiento diario, antes de Gastos, del Índice. Dicha administración es pasiva, lo cual implica que la administración no busca obtener rendimientos mayores a los del Índice.

Información a revelar sobre los recursos, riesgos y relaciones más significativos del fideicomiso [bloque de texto]

Al evaluar la posible inversión en los Certificados, los inversionistas potenciales deben analizar y evaluar toda la información contenida en el Prospecto y, en especial, los factores de riesgo que se mencionan a continuación. Estos factores no son los únicos riesgos inherentes a los Certificados. Asimismo, la inversión en los Certificados supone un conocimiento del mercado de valores por parte del inversionista, así como de los riesgos que se corren al invertir en este tipo de instrumentos. Al ser el instrumento objeto del presente uno que pretende replicar el rendimiento, antes de Gastos, del Índice Subyacente, la inversión en el mismo también supone que el inversionista comprenda la forma en que se compone y opera dicho Índice.

En vista de estas condiciones, los inversionistas aceptan asumir el riesgo de su inversión en los Certificados.

1) Riesgos Relacionados con México.

(a) Situación Macroeconómica; Mercado Emergente:

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Históricamente, en México se han presentado crisis económicas recurrentes, caracterizadas por altas tasas de inflación, inestabilidad en el tipo de cambio del Peso, altas tasas de interés, fuerte contracción en la demanda del consumidor, disponibilidad de crédito reducida, incremento del índice de desempleo y disminución de la confianza de los inversionistas, entre otros. No existe garantía de que dichos eventos no ocurrirán de nuevo en el futuro ni que los mismos no resultarán en movimientos o caídas en los mercados que afecten la situación financiera y el valor de los Certificados.

Las inversiones en los mercados emergentes están generalmente sujetas a un riesgo mayor de pérdida que las inversiones en los mercados desarrollados. Esto se debe, entre otras cosas, a que hay mayor volatilidad en el mercado, a la existencia de una moneda menos estable, un menor volumen comercial, inestabilidad política y económica, mayor riesgo de que el mercado se colapse y más limitaciones gubernamentales para la inversión extranjera que las que comúnmente se encuentran en los mercados desarrollados.

(b) Acontecimientos en otros países pueden afectar negativamente el precio de los Certificados:

El precio de los Certificados podría verse afectado negativamente por inestabilidad y fluctuaciones significativas en las condiciones económicas, financieras y de mercado de otros países, particularmente de los Estados Unidos y de otros países de Centro y Sudamérica. Cualquier recesión económica en los Estados Unidos o en dichos otros países podría tener un efecto significativo adverso en las condiciones económicas y de mercado de México y, en consecuencia, en el valor de los Certificados emitidos por el Fideicomiso.

2) Riesgos Relacionados con los Certificados.

(a) El Emisor de los Certificados es un Fideicomiso:

El emisor de los Certificados es un Fideicomiso y su patrimonio constituye la única fuente de pago del Fideicomiso. Los Tenedores de Certificados tendrán derecho a una parte proporcional del valor de los activos que se encuentren depositados en el Fondo Común, según se determine en los Documentos de la Emisión, sin embargo, es posible que, en caso de insolvencia, los Tenedores pudieren demandar y hacer reclamaciones en contra de la totalidad de los activos del Fideicomiso.

Los inversionistas deben comprender que el Fideicomiso que emite los Certificados no es una sociedad de inversión, ni goza de los mecanismos de protección legales y regulatorios ofrecidos a los inversionistas en tales sociedades de inversión. Los Certificados están sujetos a todos los riesgos inherentes a los Valores que correspondan a dichos Certificados, por lo tanto, una reducción en el valor de los Valores pudiere resultar en una disminución igual o mayor en el valor de los Certificados.

En adición, los inversionistas deberán tomar en cuenta que el pago oportuno de las cantidades pagaderas a un Tenedor dependerá del cumplimiento por parte del Fideicomitente, del Fiduciario, del Asesor de Inversiones y/o del Representante Común de sus respectivas obligaciones bajo el Contrato de Fideicomiso, el Contrato de Administración de Inversiones y los Documentos de la Emisión respectivos.

(b) El Índice:

En razón que el objetivo de los Certificados consiste en buscar resultados de inversión, antes de Gastos, similares al rendimiento del Índice BURSA ÓPTIMO®, la inversión en los Certificados supone de igual forma el conocimiento sobre la forma como dicho Índice opera.

Un índice es un cálculo financiero teórico, mientras que los Certificados representan una fracción de una cartera de inversiones real. Es posible que existan diferencias entre el desempeño de los Certificados (de acuerdo al Valor Neto de los Activos) y el desempeño del Índice BURSA ÓPTIMO®, por diversas razones tales como costos de transacción (los cuales no están contemplados en el Índice), valuaciones de activos,

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

variaciones de tiempo, redondeo de precios, políticas regulatorias, existencia de efectivo en la Cartera (en razón de que el Índice no necesariamente cuenta con un componente de efectivo) y diferencias entre la Cartera y el Índice BURSA ÓPTIMO®, que resultan de la utilización de un muestreo representativo de los Certificados. El muestreo representativo es una estrategia de indización que involucra la inversión en una muestra representativa de los Valores incluidos en el Índice BURSA ÓPTIMO®, que en conjunto tiene un perfil de inversión similar al Índice BURSA ÓPTIMO®. Dentro de los activos del Fondo Común podría no haber la totalidad de los Valores que componen el Índice BURSA ÓPTIMO®. Como resultado, los Certificados también se encuentran sujetos al riesgo de administración y al riesgo consistente en que la estrategia de inversión del Asesor de Inversiones no produzca los resultados esperados. Por lo anterior, no es posible garantizar que los resultados de los Certificados sean iguales a los resultados del Índice BURSA ÓPTIMO®.

(c) Operación de Mercado de los Certificados:

El Emisor no puede asegurar que se desarrollará o creará un mercado secundario activo para los Certificados. Se ha solicitado la inscripción de los Certificados en el RNV, su listado y mantenimiento en la BMV. Sin embargo, si no se desarrolla un mercado de operación activo para los Certificados, los Tenedores no podrán vender sus Certificados al precio, momento y en la cantidad deseada. La operación del mercado secundario podrá ser suspendida por la BMV debido a condiciones de mercado u otras razones, que puedan adversamente afectar el precio de los Certificados.

En adición, los Certificados podrán ser operados en, por encima o por debajo del Valor Neto de los Activos por Certificado correspondiente. El Valor Neto de los Activos por Certificado fluctuará por los cambios en el valor de mercado de los activos, así como por la oferta y demanda del mercado. Asimismo, los Certificados podrán ser operados en el mercado secundario en días en los que no se acepten cualesquiera Órdenes de Creación o Redención o en condiciones de excesiva volatilidad en los mercados, resultando en mayores primas o descuentos al Valor Neto de los Activos que los que se hubieren experimentado en días en los que se acepten Órdenes de Creación o Redención de Certificados. Aunque el proceso de creación y cancelación ha sido diseñado para aumentar la posibilidad que los Certificados puedan ser operados a un valor que se acerque al Valor Neto de los Activos, cualesquiera interrupciones al proceso de creación y cancelación pudiera resultar en precios de operación que difieran significativamente del Valor Neto de los Activos.

(d) Recomposición del Índice BURSA ÓPTIMO®:

La BMV revisa anualmente la composición accionaria del Índice BURSA ÓPTIMO®, por lo que en caso de que se modificara ésta, el Asesor de Inversiones deberá girar instrucciones al Fiduciario para que realice la compra y venta de los activos necesarios para reflejar la nueva composición del Índice BURSA ÓPTIMO®. De igual forma, la BMV puede determinar una modificación accionaria del Índice tratándose de casos extraordinarios, de conformidad con las disposiciones aplicables en la materia.

En caso de presentarse una Recomposición del Índice, el Asesor de Inversiones notificará al Fiduciario dicha circunstancia e instruirá las adecuaciones necesarias al Archivo de Composición de Cartera que sea publicado después de la Recomposición del Índice. Las operaciones necesarias para reflejar la Recomposición del Índice serán efectuadas por el Fiduciario, sin responsabilidad, 31 días antes o 31 días después de que la BMV realice la publicación de dicha Recomposición del Índice. Si por cualquier circunstancia las mencionadas transacciones no pueden celebrarse dentro de dicho término, el Fiduciario notificará dicha circunstancia al Asesor de Inversiones, a efecto de que éste le instruya al Fiduciario lo conducente.

No obstante, no se puede asegurar que el Fiduciario podrá vender o comprar las acciones de manera expedita, o bien que no pueda demorarse en hacerlo por condiciones de mercado, existiendo en todo momento la posibilidad de que alguna de las emisoras que tuviera que vender estuviera suspendida por cualquier tiempo.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Asimismo, no se puede asegurar que en todo momento los recursos con que cuenta el Fideicomiso sean suficientes para comprar los activos necesarios para lograr la composición accionaria lo más parecida al Índice BURSA ÓPTIMO®, por lo que esta situación podría resultar en diferencias entre el precio de cotización de los Certificados y el valor del Índice BURSA ÓPTIMO®.

(e) Concentración de Mercado, Industria o Sector:

Si el Índice BURSA ÓPTIMO® se llegara a concentrar en los valores de un mercado, industria, grupo de industrias, sector o clase de activos, los Certificados podrían verse adversamente afectados por el desempeño de aquellos valores y podrán estar sujetos a una mayor volatilidad de precio.

(f) Riesgo de Emisor:

El comportamiento de los Certificados depende del desempeño de compañías individuales en las que invierte. Cualquiera de esas compañías podría tener un bajo rendimiento, provocando una disminución en el precio de sus valores. Un bajo rendimiento puede ser provocado por decisiones desafortunadas de la administración, presiones competitivas, circunstancias económicas, avances tecnológicos, desorden en los mercados, problemas o carencias de tipo laboral, reestructuraciones corporativas, revelaciones de información fraudulentas u otros factores. Es posible que, ante tribulaciones o a su discreción, las emisoras decidan reducir o eliminar el pago de dividendos, lo cual podría también provocar una caída en los precios de sus valores.

Todas las empresas que se encuentran cotizando en la BMV, incluyendo aquellas que forman parte del Índice BURSA ÓPTIMO®, tienen la obligación de proporcionar información financiera, operativa y jurídica de manera periódica. El emisor no puede garantizar ni la calidad ni la oportunidad de esta información presentada por dichas empresas.

No hay certeza que, durante la vigencia del Fideicomiso, el Índice BURSA ÓPTIMO® pudiera sufrir modificaciones importantes, pudiera dejar de ser representativo para el mercado, o bien desapareciera. En caso de que se diera alguna de las situaciones descritas, podría traer como consecuencia una baja en el precio en el que cotizan los Certificados, o bien la cancelación de la emisión de estos.

(g) Suspensión de Cotización:

En el caso de que se suspenda la cotización de alguno de los Valores por cualquiera de las razones que se establecen en el reglamento de la bolsa de valores en la que se encuentren listados, podría traer como consecuencia una baja en el precio de cotización de los Certificados en cuyo Fondo Común se encuentren depositados dichos Valores, o bien la suspensión de la cotización de los Certificados. Asimismo, la cotización de los Certificados podría estar sujeta a suspensiones temporales por variaciones importantes en su precio durante una misma sesión de remate, de igual manera que cualquier otra acción de las que cotizan en la bolsa de valores.

(h) Inversión Pasiva:

El patrimonio no es administrado activamente. Los Certificados podrían verse afectados por una disminución general en el mercado de valores o en un segmento del mercado relacionado con el Índice Subyacente. Los Certificados invierten en Valores incluidos en o que representan el Índice Subyacente. El Asesor de Inversiones no intenta tomar posiciones defensivas en mercados a la baja.

(i) Derechos Corporativos Relacionados con los Valores:

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los Tenedores no podrán ejercer derechos corporativos relacionados con los Valores ó demás activos depositados en el Fondo Común. De conformidad con el Contrato de Fideicomiso, el Fiduciario podrá ejercer, o abstenerse de ejercer, los derechos corporativos o de cualquier otra naturaleza correspondiente a los activos que se encuentren depositados en el Fondo, de conformidad con las Instrucciones del Asesor de Inversiones. El Asesor de Inversiones instruirá al Fiduciario para que éste actúe en la manera que el Asesor de Inversiones, de conformidad con su juicio independiente de negocios, determine mejor para los intereses económicos de las Cuentas.

(j) Distribuciones:

Si existen Recursos Excedentes en la Cuenta de Gastos, el Fiduciario deberá:

(a) si no deben realizarse Distribuciones de conformidad con los Documentos de la Emisión y las Instrucciones del Asesor de Inversiones, invertir dichos Recursos Excedentes, en cuanto sea posible, en Valores que integren la Cartera, de conformidad con las Instrucciones del Asesor de Inversiones; o

(b) si deben realizarse Distribuciones de conformidad con los Documentos de la Emisión y las Instrucciones del Asesor de Inversiones, distribuir dichos Recursos Excedentes proporcionalmente entre los Tenedores de los Certificados, con la periodicidad y en los términos establecidos en los Documentos de la Emisión y en dichas Instrucciones del Asesor de Inversiones.

En todo caso, los tiempos y cantidad de dichas Distribuciones dependerán de si los dividendos que en su caso se decreten son pagados al Fiduciario por parte de las emisoras de los Valores que comprendan el Índice Subyacente, el monto de los dividendos pagados, el monto del efectivo disponible en la Cuenta de Gastos, y el monto de los Gastos.

(k) Amortización de los Certificados:

Los Certificados únicamente podrán ser amortizados a través de un Participante Acreditado mediante la cancelación de Unidades enteras o sus múltiplos. Los Tenedores de fracciones de Unidades no podrán ejercer el derecho de amortización por fracciones de una Unidad. Adicionalmente, cualquier inversionista que amortice una Unidad podrá recibir una Canasta que no corresponda exactamente a la composición del Índice Subyacente.

(l) Riesgo de precio

El Fideicomiso está expuesto al riesgo del precio de los instrumentos de capital (los Valores) y representan el riesgo de precio del Fideicomiso. La mayoría de las inversiones de capital del Fideicomiso se negocian públicamente. La política del Fideicomiso requiere que la posición de mercado global sea monitoreada diariamente por el Asesor Financiero.

(m) Riesgo de crédito

El Fideicomiso está expuesto al riesgo de crédito, que es el riesgo de que una de las contrapartes de un instrumento financiero al no cumplir una obligación, le cause una pérdida financiera a la otra parte.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La política del Fideicomiso por la estructura establecida en los Documentos de la Emisión es invertir solamente en instrumentos listados y cotizado en la BMV. Dado que los instrumentos operan y liquidan en mercados organizados y reconocidos, el riesgo de contraparte es mínimo debido a la existencia de una Contraparte Central de Valores (INDEVAL).

El efectivo y equivalentes de efectivo se encuentra depositado en cuentas bancarias de contrapartes con alta calidad crediticia (AA o mayor) y en instrumentos que cuenten con alta liquidez.

Todas las transacciones en instrumentos cotizados en BMV se liquidan / pagan a su entrega mediante la Contraparte Central de Valores (INDEVAL). Por lo tanto, el riesgo de incumplimiento se considera mínimo, ya que las cámaras aseguran la liquidación de las operaciones pactadas en las bolsas respectivas.

(n) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que el Fideicomiso pudiera no ser capaz de generar suficientes recursos de efectivo para cubrir sus obligaciones en su totalidad a su vencimiento, o si sólo lograra hacerlo en condiciones que fueran materialmente en desventaja.

Los pasivos financieros no derivados del Fideicomiso son de corto plazo e incluyen principalmente, documentos y cuentas por pagar (Honorarios Fiduciarios, entre otros), cuenta liquidadora acreedora por operaciones de capitales.

(o) Administración del riesgo sobre los activos netos atribuibles a los tenedores

Los activos netos atribuibles a los tenedores de los Certificados pueden cambiar significativamente diario, ya que el Fideicomiso está sujeto a Creaciones y Redenciones de Certificados de manera diaria, a discreción del Asesor Financiero. El objetivo del Fideicomiso, al administrar los activos netos atribuibles a los tenedores, es salvaguardar la capacidad del Fideicomiso para continuar como un negocio en marcha, buscando generar un rendimiento diario idéntico al índice BURSA ÓPTIMO a los tenedores de los Certificados. Con el fin de mantener o ajustar la estructura de activos netos atribuibles a los tenedores, la política del Fideicomiso es desempeñar lo siguiente:

- Monitorear el nivel de creaciones y redenciones.

Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

Evolución de los activos fideicomitidos:

La oferta pública de SMARTRC se realizó el mes de Abril del 2014 con un precio de colocación \$17.31 pesos por acción, el precio del ETF al cierre del mes de septiembre

 Cantidades monetarias expresadas en Unidades

del presente año es de \$49.42 pesos por acción. Los Activos del Fideicomiso al día 30 de septiembre del 2024 superan los 2,965,000 (dos millones novecientos sesenta y cinco mil pesos 00/100).

Gráfico de correlación SMARTRC y BURSA ÓPTIMO durante el año 2024.

| AUMS | |
|------------|----------------|
| FECHA | SMARTRC |
| 30/04/2024 | \$1,153,980.00 |
| 31/05/2024 | \$1,153,980.00 |
| 30/06/2024 | \$1,153,980.00 |
| 30/09/2024 | \$1,153,980.00 |

- Información a revelar sobre las medidas de rendimiento fundamentales e indicadores que la administración utiliza para evaluar el rendimiento del fideicomiso con respecto a los objetivos establecidos.

Máximo Error de Réplica Permitido (Tracking Error): El error de réplica o tracking error, consiste en el diferencial que puede llegar a tener la rentabilidad entre un fondo (en este caso, el Patrimonio del Fideicomiso) y su índice subyacente (en este caso, el Índice.) Dicho diferencial se magnifica a partir de la volatilidad de los precios de mercado del subyacente y los activos de la Canasta que lo componen. Dicho límite equivale al 2% (dos por ciento) diario (el "Límite de Error de Réplica"), se establece para evitar que la acumulación del diferencial entre el rendimiento de los Certificados y el Índice se refleje en una acumulación de pérdidas.

Información a revelar sobre las medidas de rendimiento fundamentales e indicadores que la administración utiliza para evaluar el rendimiento del fideicomiso con respecto a los objetivos establecidos [bloque de texto]

Máximo Error de Réplica Permitido (Tracking Error): El error de réplica o tracking error, consiste en el diferencial que puede llegar a tener la rentabilidad entre un fondo (en este caso, el Patrimonio del

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Fideicomiso) y su índice subyacente (en este caso, el Índice.) Dicho diferencial se magnifica a partir de la volatilidad de los precios de mercado del subyacente y los activos de la Canasta que lo componen. Dicho límite equivale al 2% (dos por ciento) diario (el "Límite de Error de Réplica"), se establece para evitar que la acumulación del diferencial entre el rendimiento de los Certificados y el Índice se refleje en una acumulación de pérdidas.

La operación de bursatilización [bloque de texto]

El objetivo de la Emisión es ofrecer instrumentos de inversión tendientes a generar, antes de Gastos, rendimientos similares al rendimiento del Índice. En virtud de lo anterior, la operación del Fideicomiso tiene como propósito que la Cuenta de la Emisión replique el Índice.

Patrimonio del fideicomiso [bloque de texto]

El patrimonio del Fideicomiso emisor de los certificados bursátiles fiduciarios con clave de pizarra "SMARTRC 14" 30 de septiembre de 2024 se integra principalmente con los siguientes instrumentos financieros:

| Emisora | Clave de Pizarra | ISIN |
|--|------------------|--------------|
| ARCA CONTINENTAL SAB DE CV | AC * | MX01AC100006 |
| OLLAMANI SAB | AGUILAS CPO | MX01AG080022 |
| ALFA SAB DE CV | ALFA A | MXP000511016 |
| ALPEK SAB DE CV | ALPEK A | MX01AL0C0004 |
| ALSEA SAB DE CV | ALSEA * | MXP001391012 |
| AMERICA MOVIL SAB DE CV | AMX B | MXP001691213 |
| GRUPO AEROPORTUARIO DEL SURESTE SAB DE CV | ASUR B | MXP001661018 |
| BANCO DEL BAJÍO, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE | BBAJIO O | MX41BB000000 |
| GRUPO BIMBO SAB DE CV | BIMBO A | MXP495211262 |
| CEMEX SAB DE CV | CEMEX CPO | MXP225611567 |
| CONTROLADORA AXTEL S.A.B. DE C.V. | CTAXTEL A | MX01CT0D0002 |
| BECLE SAB DE CV | CUERVO * | MX01CU010003 |
| FOMENTO ECONOMICO MEXICANO SAB DE CV | FEMSA UBD | MXP320321310 |
| GRUPO AEROPORTUARIO DEL PACIFICO SAB DE CV | GAP B | MX01GA000004 |

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| | | |
|--|--------------|--------------|
| GRUPO CEMENTOS DE CHIHUAHUA SAB DE CV | GCC * | MX01GC2M0006 |
| GENTERA SAB DE CV | GENTERA * | MX01GE0E0004 |
| GRUPO FINANCIERO INBURSA SAB DE CV | GFINBUR O | MXP370641013 |
| GRUPO FINANCIERO BANORTE SAB DE CV | GFNORTE O | MXP370711014 |
| GRUPO MEXICO SAB DE CV | GMEXICO B | MXP370841019 |
| GRUMA SAB DE CV | GRUMA B | MXP4948K1056 |
| KIMBERLY CLARK DE MEXICO SAB DE CV | KIMBER A | MXP606941179 |
| COCA-COLA FEMSA SAB DE CV | KOF UBL | MXP2861W1067 |
| SITIOS LATINOAMERICA SAB DE CV | LASITE B-1 | MX01LA080009 |
| EL PUERTO DE LIVERPOOL SAB DE CV | LIVEPOL C-1 | MXP369181377 |
| MEGACABLE HOLDINGS SAB DE CV | MEGA CPO | MX01ME090003 |
| NEMAK SAB DE CV | NEMAK A | MX01NE000001 |
| GRUPO AEROPORTUARIO DEL CENTRO NORTE SAB DE CV | OMA B | MX01OM000018 |
| ORBIA ADVANCE CORPORATION SAB DE CV | ORBIA * | MX01OR010004 |
| INDUSTRIAS PENOLES SAB DE CV | PE&OLES * | MXP554091415 |
| PROMOTORA Y OPERADORA DE INFRAESTRUCTURA SAB DE CV | PINFRA * | MX01PI000005 |
| GRUPO TELEVISIA SAB | TLEVISIA CPO | MXP4987V1378 |
| WAL MART DE MEXICO SAB DE CV | WALMEX * | MX01WA000038 |

Como fines primordiales del Fideicomiso se encuentra el estructurar una canasta compuesta por inversiones en valores, tal y como se muestra en la tabla de arriba, con la intención de reproducir y dar seguimiento (tracking) al Índice. En el Prospecto de Colocación se establece el límite equivale al 2% (dos por ciento) (el "Límite de Error de Réplica"), del error de réplica o tracking error, mismo que consiste en el diferencial que puede llegar a tener la rentabilidad, antes de gastos y comisiones, entre un fondo (en este caso, el Patrimonio del Fideicomiso) y su Índice Subyacente (en este caso, el Índice BURSA ÓPTIMO®). Dicho diferencial se magnifica a partir de la volatilidad de los precios de mercado del subyacente y los activos de la Canasta que lo componen y se establece para evitar que la acumulación del diferencial entre el rendimiento de los Certificados y el Índice se refleje en una acumulación de pérdidas. De actualizarse el supuesto del máximo error de réplica permitido, se realizará automáticamente una operación de rebalanceo. Este tipo de límite normalmente es menos restrictivo que un estricto rebalanceo diario y se establece en forma retrospectiva; esto es, se cubre al día, semana o mes de operación, dependiendo cuándo se haya superado el máximo acumulado permitido. El procedimiento del rebalanceo esta descrito en el "Manual Técnico de Estudio y Cálculo de los Rebalances" (el "Manual")

El patrimonio del Fideicomiso consiste con los recursos provenientes de la colocación de los Certificados colocados el día de la emisión, así como con los Certificados aportados mediante el proceso de creación de acuerdo con el Manual de Creaciones y Redenciones y disminuye mediante el proceso de redención de acuerdo al Manual de Creaciones y Redenciones. Tanto las creaciones, como las redenciones se llevan a cabo de acuerdo con la notificación diaria del Asesor Financiero del precio teórico de los Certificados que el Fiduciario da a conocer por los sistemas de divulgación de la BMV (EMISNET) y de la CNBV (STIV) a través de la composición de la Canasta del día de la orden de creación y/o redención.

Asimismo, el patrimonio del Fideicomiso aumenta con las aportaciones adicionales del Fideicomitente realizadas en los términos del Fideicomiso y los documentos de la emisión.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La adquisición de los Certificados implica la asunción de ciertos riesgos, entre los que se encuentran los detallados en la Sección "Factores de Riesgo" del Prospecto. Por su grado de complejidad, los Certificados no son recomendables para todo tipo de inversionistas, sino para aquellos calificados con cierto grado de sofisticación.

El emisor de los Certificados es un Fideicomiso y su patrimonio constituye la única fuente de pago a los tenedores de los Certificados, quienes tendrán derecho a una parte alícuota del valor de los activos que formen parte del patrimonio del Fideicomiso.

Al 30 de septiembre de 2024 el número de Certificados en circulación es de 60,000 lo que corresponde a 6 Unidades Mínimas. A continuación, se presenta el detalle de unidades creadas y redimidas durante el tercer trimestre del 2024:

| Mes | Saldo Inicial | Unidades | | Saldo Final |
|------------|---------------|----------|-----------|-------------|
| | | Creadas | Redimidas | |
| Enero | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Febrero | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Marzo | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Abril | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Mayo | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Junio | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Julio | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Agosto | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Septiembre | 6 | 0 | 0 | 6 |

La información con respecto al precio teórico, así como el número de Certificados en circulación puede ser consultada en el Archivo de Composición de Cartera que el Fiduciario da a conocer de manera diaria por los sistemas de divulgación de la BMV (EMISNET) y CNBV (STIV).

Los inversionistas, a través de los Intermediarios Financieros (casas de bolsa, bancos u otras instituciones financieras autorizadas por la CNBV para actuar en México y que están debidamente acreditados ante el Fideicomiso), pueden solicitar órdenes de creación o redención de Certificados de acuerdo con lo especificado en el Manual de Creaciones y Redenciones en los horarios establecidos. Al cierre del horario de Creaciones y Redenciones del día, el Fiduciario, de acuerdo con la notificación recibida por parte del Asesor Financiero, da a conocer por los sistemas de divulgación de la BMV (EMISNET) y CNBV (STIV) a través del envío Información Corporativa da a conocer la composición de la Canasta del día, que representa la Unidad mínima creada o redimida en el día. Los Intermediarios Financieros cuyas órdenes de Creación y/o Redención fueron confirmadas por el Fiduciario, transfieren en 48 horas hábiles al Fideicomiso la composición de la canasta correspondiente a la creación a cambio de los Certificados emitidos; o los Certificados a cambio de la composición de la canasta correspondientes en el caso de redención.

Clave de Cotización: **SMARTRC**

Trimestre: **3** Año: **2024**

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información relevante del periodo [bloque de texto]

Durante el tercer trimestre no hay información relevante que deba revelarse en los estados financieros o en notas a los mismos.

Otros terceros obligados con el fideicomiso o los tenedores de valores, en su caso [bloque de texto]

Por el periodo comprendido al tercer trimestre del ejercicio 2024 no existen terceros obligados con el fideicomiso.

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[110000] Información general sobre estados financieros

Nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación:

Clave de cotización: SMARTRC

Explicación del cambio en el nombre de la entidad fiduciaria:

Descripción de la naturaleza de los estados financieros:

Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa: 2024-09-30

Periodo cubierto por los estados financieros: 2024-01-01 al 2024-09-30

Descripción de la moneda de presentación: MXN

Grado de redondeo utilizado en los estados financieros:

Fideicomitentes, Administrador, Aval o Garante: Actinver TRACS, S.A. de C. V

Número de Fideicomiso: F1260

Número de Trimestre: 3

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

Principalmente, la información financiera esta presentada de manera razonable y de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante

| Concepto | Cierre Periodo Actual MXN 2024-09-30 | Cierre Año Anterior MXN 2023-12-31 |
|--|--|--|
| Estado de situación financiera [sinopsis] | | |
| Activos [sinopsis] | | |
| Activos circulantes [sinopsis] | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 11,503,000 | 10,480,000 |
| Cuentas por cobrar | 52,000 | 151,000 |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | 1,519,000 | 1,597,000 |
| Cuenta liquidadora deudora por operaciones de capitales | 0 | 0 |
| Otros activos financieros | 0 | 0 |
| Otros activos no financieros | 0 | 0 |
| Activos en garantía | 0 | 0 |
| Total de activos circulantes | 13,074,000 | 12,228,000 |
| Activos no circulantes [sinopsis] | | |
| Cuentas por cobrar no circulantes | 0 | 0 |
| Cuenta liquidadora deudora por operaciones de capitales no circulantes | 0 | 0 |
| Instrumentos financieros derivados y de cobertura clasificados como activos no circulantes | 0 | 0 |
| Otros activos financieros no circulantes | 0 | 0 |
| Otros activos no financieros no circulantes | 0 | 0 |
| Total de activos no circulantes | 0 | 0 |
| Total de activos | 13,074,000 | 12,228,000 |
| Activos netos atribuibles a los tenedores y pasivos [sinopsis] | | |
| Pasivos [sinopsis] | | |
| Pasivos circulantes [sinopsis] | | |
| Cuentas por pagar a corto plazo | 123,000 | 89,000 |
| Otros pasivos financieros a corto plazo | 0 | 0 |
| Otros pasivos no financieros a corto plazo | 0 | 0 |
| Provisiones circulantes [sinopsis] | | |
| Provisión de obligaciones a corto plazo | 0 | 0 |
| Total de provisiones a corto plazo | 0 | 0 |
| Cuenta liquidadora acreedora por operaciones de capitales | 0 | 0 |
| Instrumentos financieros derivados y de cobertura clasificados como pasivos a corto plazo | 0 | 0 |
| Total de pasivos circulantes | 123,000 | 89,000 |
| Pasivos a largo plazo [sinopsis] | | |
| Cuentas por pagar a largo plazo | 0 | 0 |
| Otros pasivos financieros a largo plazo | 0 | 0 |
| Otros pasivos no financieros a largo plazo | 0 | 0 |
| Provisiones a largo plazo [sinopsis] | | |
| Provisión de obligaciones a largo plazo | 0 | 0 |
| Total de provisiones a largo plazo | 0 | 0 |
| Cuenta liquidadora acreedora por operaciones de capitales a largo plazo | 0 | 0 |
| Instrumentos financieros derivados y de cobertura clasificados como pasivos a largo plazo | 0 | 0 |
| Total de pasivos a largo plazo | 0 | 0 |
| Total pasivos | 123,000 | 89,000 |
| Activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis] | | |
| Activos netos atribuibles a los tenedores | 12,951,000 | 12,139,000 |
| Total de activos netos atribuibles a los tenedores | 12,951,000 | 12,139,000 |

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| Concepto | Cierre Período Actual MXN 2024-09-30 | Cierre Año Anterior MXN 2023-12-31 |
|--|--|--|
| Total de activos netos atribuibles a los tenedores | 12,951,000 | 12,139,000 |
| Total de activos netos atribuibles a los tenedores y pasivos | 13,074,000 | 12,228,000 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto

| Concepto | Acumulado Año Actual MXN 2024-01-01 - 2024-09-30 | Acumulado Año Anterior MXN 2023-01-01 - 2023-09-30 | Trimestre Año Actual MXN 2024-07-01 - 2024-09-30 | Trimestre Año Anterior MXN 2023-07-01 - 2023-09-30 |
|--|--|--|--|--|
| Resultado de periodo [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) [sinopsis] | | | | |
| Ingresos | 911,000 | 819,000 | 310,000 | 281,000 |
| Gastos de administración y mantenimiento | 910,000 | 672,000 | 127,000 | 140,000 |
| Otros ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros gastos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad (pérdida) de operación | 1,000 | 147,000 | 183,000 | 141,000 |
| Distribuciones pagadas | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingresos financieros | 57,000 | 162,000 | 39,000 | 0 |
| Gastos financieros | 134,000 | 146,000 | 0 | 68,000 |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores | (76,000) | 163,000 | 222,000 | 73,000 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos

| Concepto | Acumulado Año Actual MXN 2024-01-01 - 2024-09-30 | Acumulado Año Anterior MXN 2023-01-01 - 2023-09-30 | Trimestre Año Actual MXN 2024-07-01 - 2024-09-30 | Trimestre Año Anterior MXN 2023-07-01 - 2023-09-30 |
|---|--|--|--|--|
| Estado del resultado integral [sinopsis] | | | | |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores | (76,000) | 163,000 | 222,000 | 73,000 |
| Otro resultado integral [sinopsis] | | | | |
| Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis] | | | | |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por revaluación | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total otro resultado integral que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis] | | | | |
| Activos financieros disponibles para la venta [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reclasificación de la utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | (76,000) | 163,000 | 222,000 | 73,000 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto

| Concepto | Acumulado Año Actual MXN 2024-01-01 - 2024-09-30 | Acumulado Año Anterior MXN 2023-01-01 - 2023-09-30 |
|---|--|--|
| Estado de flujos de efectivo [sinopsis] | | |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis] | | |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores | (76,000) | 163,000 |
| Ajustes para conciliar el incremento (decremento) [sinopsis] | | |
| Ingresos y gastos financieros, neto | (77,000) | 16,000 |
| Estimaciones y reservas por deterioro de activos | 0 | 0 |
| Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo | 0 | 0 |
| Provisiones | 0 | 0 |
| Disminución (incremento) en activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | 78,000 | (72,000) |
| Disminución (incremento) en cuentas por cobrar | 99,000 | 404,000 |
| Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación | 0 | 0 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar | 34,000 | 51,000 |
| Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación | 0 | 0 |
| Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiamiento | 76,000 | (331,000) |
| Emisión de certificados, neto | 1,000 | 0 |
| Otras partidas distintas al efectivo | 0 | 0 |
| Otros ajustes para conciliar el incremento (decremento) | 0 | 0 |
| Total ajustes para conciliar el incremento (decremento) | 211,000 | 68,000 |
| Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones | 135,000 | 231,000 |
| Dividendos pagados | 0 | 0 |
| Dividendos recibidos | 35,000 | 32,000 |
| Intereses pagados | 0 | 0 |
| Intereses recibidos | 876,000 | 787,000 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | (910,000) | (672,000) |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | 136,000 | 378,000 |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis] | | |
| Recursos por ventas de otros activos a largo plazo | 0 | 0 |
| Compras de otros activos a largo plazo | 0 | 0 |
| Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros | 0 | 0 |
| Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera | 0 | 0 |
| Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera | 0 | 0 |
| Intereses pagados | 0 | 0 |
| Intereses cobrados | 0 | 0 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 0 | 0 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión | 0 | 0 |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento [sinopsis] | | |
| Aportaciones de los fideicomitentes | 887,000 | 709,000 |
| Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio | 0 | 0 |
| Importes procedentes de préstamos | 0 | 0 |
| Reembolsos de préstamos | 0 | 0 |
| Intereses pagados | 0 | 0 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 0 | 0 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento | 887,000 | 709,000 |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo, antes del efecto de los cambios en la | 1,023,000 | 1,087,000 |

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| Concepto | Acumulado Año Actual MXN 2024-01-01 - 2024-09-30 | Acumulado Año Anterior MXN 2023-01-01 - 2023-09-30 |
|---|--|--|
| tasa de cambio | | |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis] | | |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo | 0 | 0 |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo | 1,023,000 | 1,087,000 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo | 10,480,000 | 8,993,000 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo | 11,503,000 | 10,080,000 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[610000] Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores - Acumulado Año Actual

| | Componentes de los activos netos atribuibles a los tenedores [eje] | | |
|--|--|---|---|
| | Activos netos atribuibles a los tenedores [miembro] | Total activos netos atribuibles a los tenedores [miembro] | Activos netos atribuibles a los tenedores [miembro] |
| Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis] | | | |
| Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [partidas] | | | |
| Activos netos atribuibles a los tenedores al comienzo del periodo | 12,139,000 | 12,139,000 | 12,139,000 |
| Cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis] | | | |
| Resultado integral [sinopsis] | | | |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores | (76,000) | (76,000) | (76,000) |
| Otro resultado integral | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | (76,000) | (76,000) | (76,000) |
| Creaciones y redenciones de certificados | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | 887,000 | 887,000 | 887,000 |
| Total incremento (disminución) en los activos netos atribuibles a los tenedores | 812,000 | 812,000 | 812,000 |
| Activos netos atribuibles a los tenedores al final del periodo | 12,951,000 | 12,951,000 | 12,951,000 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[610000] Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores - Acumulado Año Anterior

| | Componentes de los activos netos atribuibles a los tenedores [eje] | | |
|--|--|---|---|
| | Activos netos atribuibles a los tenedores [miembro] | Total activos netos atribuibles a los tenedores [miembro] | Activos netos atribuibles a los tenedores [miembro] |
| Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis] | | | |
| Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [partidas] | | | |
| Activos netos atribuibles a los tenedores al comienzo del periodo | 10,820,000 | 10,820,000 | 10,820,000 |
| Cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis] | | | |
| Resultado integral [sinopsis] | | | |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores | 163,000 | 163,000 | 163,000 |
| Otro resultado integral | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | 163,000 | 163,000 | 163,000 |
| Creaciones y redenciones de certificados | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | 709,000 | 709,000 | 709,000 |
| Total incremento (disminución) en los activos netos atribuibles a los tenedores | 872,000 | 872,000 | 872,000 |
| Activos netos atribuibles a los tenedores al final del periodo | 11,692,000 | 11,692,000 | 11,692,000 |

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[700004] Cuentas de orden del estado de situación financiera

| Concepto | Cierre Período Actual MXN 2024-09-30 | Cierre Año Anterior MXN 2023-12-31 |
|---|--|--|
| Cuentas de orden del estado de situación financiera [sinopsis] | | |
| Línea de crédito autorizada | 0 | 0 |
| Valor nominal de los instrumentos derivados | 0 | 0 |
| Certificados autorizados | 5,777,007,000 | 5,777,007,510 |
| Certificados en circulación | 60,000 | 60,000 |
| Certificados en tesorería | 5,776,947,000 | 5,776,947,510 |
| Monto de los certificados autorizados | 100,000,000,000 | 100,000,000,000 |
| Monto de los certificados en circulación | 2,965,000 | 2,936,000 |
| Monto de los certificados en tesorería | 99,997,035,000 | 99,997,064,000 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800100] Notas - Subclasificaciones de activos y pasivos

| Concepto | Cierre Periodo Actual MXN 2024-09-30 | Cierre Año Anterior MXN 2023-12-31 |
|---|--|--|
| Subclasificaciones de activos y pasivos [sinopsis] | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis] | | |
| Efectivo [sinopsis] | | |
| Efectivo en caja | 0 | 0 |
| Saldos en bancos | 14,000 | 9,000 |
| Total efectivo | 14,000 | 9,000 |
| Equivalentes de efectivo [sinopsis] | | |
| Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo | 0 | 0 |
| Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo | 11,489,000 | 10,471,000 |
| Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo | 0 | 0 |
| Total equivalentes de efectivo | 11,489,000 | 10,471,000 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo restringido | 0 | 0 |
| Otro efectivo y equivalentes de efectivo | 0 | 0 |
| Total de efectivo y equivalentes de efectivo | 11,503,000 | 10,480,000 |
| Cuentas por cobrar [sinopsis] | | |
| Deudores comerciales | 52,000 | 151,000 |
| Anticipos circulantes [sinopsis] | | |
| Pagos anticipados | 0 | 0 |
| Gastos anticipados | 0 | 0 |
| Total anticipos circulantes | 0 | 0 |
| Otras cuentas por cobrar circulantes | 0 | 0 |
| Total de cuentas por cobrar | 52,000 | 151,000 |
| Cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis] | | |
| Deudores comerciales no circulantes | 0 | 0 |
| Anticipos de pagos no circulantes [sinopsis] | | |
| Pagos anticipados no circulantes | 0 | 0 |
| Gastos anticipados no circulantes | 0 | 0 |
| Total de anticipos no circulantes | 0 | 0 |
| Otras cuentas por cobrar no circulantes | 0 | 0 |
| Total de cuentas por cobrar no circulantes | 0 | 0 |
| Cuentas por pagar a corto plazo [sinopsis] | | |
| Créditos bancarios a corto plazo | 0 | 0 |
| Créditos bursátiles a corto plazo | 0 | 0 |
| Intereses por pagar a corto plazo | 0 | 0 |
| Acreedores diversos | 123,000 | 89,000 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | 0 | 0 |
| Total de cuentas por pagar a corto plazo | 123,000 | 89,000 |
| Cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis] | | |
| Créditos bancarios a largo plazo | 0 | 0 |
| Créditos bursátiles a largo plazo | 0 | 0 |
| Intereses por pagar a largo plazo | 0 | 0 |
| Otras cuentas por pagar a largo plazo | 0 | 0 |
| Total de cuentas por pagar a largo plazo | 0 | 0 |
| Activos (pasivos) netos [sinopsis] | | |
| Activos | 13,074,000 | 12,228,000 |

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| Concepto | Cierre Periodo Actual MXN 2024-09-30 | Cierre Año Anterior MXN 2023-12-31 |
|---|--|--|
| Pasivos | 123,000 | 89,000 |
| Activos (pasivos) netos | 12,951,000 | 12,139,000 |
| Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis] | | |
| Activos circulantes | 13,074,000 | 12,228,000 |
| Pasivos circulantes | 123,000 | 89,000 |
| Activos (pasivos) circulantes netos | 12,951,000 | 12,139,000 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

[800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos

| Concepto | Acumulado Año Actual MXN 2024-01-01 - 2024-09-30 | Acumulado Año Anterior MXN 2023-01-01 - 2023-09-30 | Trimestre Año Actual MXN 2024-07-01 - 2024-09-30 | Trimestre Año Anterior MXN 2023-07-01 - 2023-09-30 |
|---|--|--|--|--|
| Análisis de ingresos y gastos [sinopsis] | | | | |
| Ingresos [sinopsis] | | | | |
| Ingresos por dividendos | 35,000 | 32,000 | 10,000 | 6,000 |
| Ingresos por intereses | 876,000 | 787,000 | 300,000 | 275,000 |
| Otros ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total de ingresos | 911,000 | 819,000 | 310,000 | 281,000 |
| Gastos de administración y mantenimiento [sinopsis] | | | | |
| Comisión por administración | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Honorarios | 910,000 | 672,000 | 127,000 | 140,000 |
| Cuotas y Derechos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos e intereses pagados | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros gastos de administración y mantenimiento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total de gastos de administración y mantenimiento | 910,000 | 672,000 | 127,000 | 140,000 |
| Ingresos financieros [sinopsis] | | | | |
| Intereses ganados | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad por fluctuación cambiaria | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad por cambios en el valor razonable de los activos financieros | 57,000 | 162,000 | 39,000 | 0 |
| Utilidad en venta de valores | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros ingresos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total de ingresos financieros | 57,000 | 162,000 | 39,000 | 0 |
| Gastos financieros [sinopsis] | | | | |
| Intereses devengados a cargo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pérdida por fluctuación cambiaria | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pérdida por cambios en el valor razonable de los activos financieros | 134,000 | 146,000 | 0 | 68,000 |
| Pérdida en venta de valores | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros gastos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total de gastos financieros | 134,000 | 146,000 | 0 | 68,000 |

[800500] Notas - Lista de notas

Información a revelar sobre notas, declaración de cumplimiento con las NIIF y otra información explicativa [bloque de texto]

Los estados financieros al 30 de septiembre de 2024 que se acompañan cumplen lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para mostrar una presentación razonable de la situación financiera del Fideicomiso.

El Fiduciario elaboró los estados de resultados del Fideicomiso bajo el criterio de clasificación, con base en la función de partidas.

Con el objeto de mostrar la información financiera que refleje los fines del Fideicomiso, así como la administración del patrimonio fideicomitado y reflejar el cumplimiento de las instrucciones establecidas por el fideicomitente en los términos del Fideicomiso, los estados financieros fueron preparados de conformidad con las políticas contables descritas en notas subsecuentes.

Información a revelar sobre juicios y estimaciones contables [bloque de texto]

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas contables y los importes reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que la estimación es revisada y cualquier periodo subsecuente.

Las estimaciones y juicios críticos en la aplicación de políticas contables tienen efecto significativo en los importes reconocidos en los estados financieros incluyen principalmente la determinación del valor de las inversiones a valor razonable con cambio en resultados.

Al de 2024 no existe información sobre juicios y estimaciones que deban presentarse dentro de los estados financieros o revelarse en las notas a los mismos.

Información a revelar sobre gastos acumulados (o devengados) y otros pasivos [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los pasivos corresponden a las obligaciones presentes que implican una posible salida de efectivo o equivalentes de efectivo por la operación normal del fideicomiso y los gastos acumulados que se registran en las cuentas de resultados son aquellos que corresponden a los gastos originados por la propia operación del fideicomiso.

Los gastos en los que incurre el fideicomiso y por los que se genera un pasivo son principalmente por los siguientes conceptos:

- Comisiones del fideicomitente
- Honorarios
- Comisiones bancarias

Los honorarios y gastos por comisiones se reconocen en el estado de resultados conforme se prestan los servicios relacionados.

Los gastos por servicios administrativos prestados por el Asesor Financiero se determinan considerando un porcentaje establecido del monto máximo de los activos en administración del Fideicomiso correspondiente al mes anterior a la cual se calcula.

Al 30 de septiembre de 2024 y 2023 respectivamente, los gastos operativos del fideicomiso se clasifican como sigue:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--------------|----------------|----------------|
| Honorarios | 910,000 | 672,000 |
| Total | 910,000 | 672,000 |

Información a revelar sobre correcciones de valor por pérdidas crediticias [bloque de texto]

A la fecha de preparación de los presentes estados financieros no existen correcciones de valor derivadas de pérdidas crediticias que deban revelarse en las notas a los estados financieros derivado de que el fideicomiso no contrata ni otorga créditos.

Información a revelar sobre remuneración de los auditores [bloque de texto]

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los auditores externos son contratados por ACTINVER TRACS SA DE CV para dictaminar los estados financieros por cada ejercicio que termina y el gasto originado de esto se provisiona a la mejor estimación posible durante el ejercicio creando el pasivo y reflejándolo en cuentas de resultados en el periodo correspondiente conforme se devenga.

Los pagos a los auditores se realizan de acuerdo con lo establecido en la carta propuesta de servicios que en su mayoría es conforme al porcentaje de avance.

Información a revelar sobre la autorización de los estados financieros [bloque de texto]

Los estados financieros son revisados y autorizados para su emisión por los delegados fiduciarios autorizados del fideicomiso.

Información a revelar sobre criterios de elaboración de los estados financieros [bloque de texto]

Los presentes estados financieros adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo Internacional de Información Financiera (IASB por sus siglas en inglés), adoptadas por las entidades públicas en México de conformidad con las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Emisoras de Valores y a otros Participantes del Mercado de Valores (las Disposiciones), establecidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV).

De acuerdo con dichas disposiciones, el Fideicomiso está obligado a preparar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF.

Información a revelar sobre préstamos [bloque de texto]

Dentro de los fines del fideicomiso no se encuentran el otorgamiento o la obtención de créditos.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

A la fecha de preparación de los presentes estados financieros, no se tiene contratado ningún tipo de préstamo que deba revelarse.

De igual manera, el fideicomiso no otorga créditos a terceros.

Información a revelar sobre saldos bancarios y de efectivo en bancos centrales [bloque de texto]

Los saldos que se muestran en las cuentas de bancos corresponden principalmente a inversiones a corto plazo.

Los saldos en bancos al 30 de septiembre de 2024 y 2023 se muestran respectivamente como sigue:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Bancos | 14,000 | 11,000 |
| Inversiones en Reportos | 11,489,000 | 10,250,000 |
| Total | 11,503,000 | 10,261,000 |

Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

Los saldos que se muestran en las cuentas de bancos corresponden principalmente a inversiones a corto plazo.

El efectivo en cuentas de bancos al 30 de septiembre de 2024 y 2023 es el siguiente:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Bancos | 14,000 | 11,000 |
| Inversiones en Reportos | 11,489,000 | 10,250,000 |
| Total | 11,503,000 | 10,261,000 |

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las inversiones en valores se muestran por separado dentro del rubro de inversiones en el Estado de Posición Financiera.

Información a revelar sobre el estado de flujos de efectivo [bloque de texto]

El estado de flujos de efectivo está preparado conforme a lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 7 "Estado de Flujos de Efectivo"

Para la preparación del estado de flujos de efectivo se utiliza el método indirecto de tal manera que se muestran los flujos de efectivo habidos durante el periodo y clasificados en las actividades de operación, inversión y de financiamiento.

Información a revelar sobre cambios en las políticas contables [bloque de texto]

Durante el periodo por el que se presenta la información financiera no han existido modificaciones a las políticas contables que afecten los estados financieros y que, por tanto, deba revelarse.

Información a revelar sobre cambios en políticas contables, estimaciones contables y errores [bloque de texto]

Durante el periodo por el que se presenta la información financiera no han existido modificaciones a las políticas contables, en la mecánica para la determinación de estimaciones o errores que afecten los estados financieros que deban revelarse.

Información a revelar sobre garantías colaterales [bloque de texto]

Durante el periodo que comprenden los estados financieros, no existe información a revelar sobre garantías colaterales

Información a revelar sobre reclamaciones y beneficios pagados [bloque de texto]

A la fecha de la presentación de los estados financieros, el fideicomiso no ha tenido conocimiento de algún tipo de reclamaciones o beneficios pagados de ninguna índole.

Por otro lado, el fideicomiso no tiene personal propio.

[XBRL-0030] Información a revelar sobre compromisos [bloque de texto]

Durante el periodo que ampara la información financiera no existen compromisos que deban revelarse.

Información a revelar sobre compromisos [bloque de texto]

Información a revelar sobre compromisos y pasivos contingentes [bloque de texto]

Durante el periodo que ampara la información financiera no existen compromisos o pasivos por contingencias que deban revelarse.

Información a revelar sobre pasivos contingentes [bloque de texto]

Durante el periodo que ampara la información financiera no existen pasivos por contingencias que deban revelarse.

Información a revelar sobre riesgo de crédito [bloque de texto]

El Fideicomiso está expuesto al riesgo de crédito, que es el riesgo de que una de las contrapartes de un instrumento financiero al no cumplir una obligación, le cause una pérdida financiera a la otra parte.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La política del Fideicomiso por la estructura establecida en los Documentos de la Emisión es invertir solamente en instrumentos listados y cotizado en la BMV. Dado que los instrumentos operan y liquidan en mercados organizados y reconocidos, el riesgo de contraparte es mínimo debido a la existencia de una Contraparte Central de Valores (INDEVAL).

El efectivo y equivalentes de efectivo se encuentra depositado en cuentas bancarias de contrapartes con alta calidad crediticia (AA o mayor) y en instrumentos que cuenten con alta liquidez.

Todas las transacciones en instrumentos cotizados en BMV se liquidan / pagan a su entrega mediante la Contraparte Central de Valores (INDEVAL). Por lo tanto el riesgo de incumplimiento se considera mínimo, ya que las cámaras aseguran la liquidación de las operaciones pactadas en las bolsas respectivas.

Información a revelar sobre instrumentos de deuda [bloque de texto]

Al 30 de septiembre del 2024 el fideicomiso presenta inversiones en los instrumentos y por los importes que se muestran a continuación:

Los intereses generados durante el ejercicio por dichas inversiones se registran en las cuentas de resultados. Dichos intereses ascendieron a:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Ingresos por intereses | 876,000 | 787,000 |
| Total neto | 876,000 | 787,000 |

Información a revelar sobre costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro [bloque de texto]

El Fideicomiso no posee activos fijos o personal que deba asegurarse por lo que a la fecha de la preparación de los estados financieros no tiene celebrados contratos de seguros.

Información a revelar sobre depósitos de bancos [bloque de texto]

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los principales movimientos bancarios que reciben las cuentas del fideicomiso por depósitos se originan de ganancias realizadas por compra-venta de títulos, existen algunos importes por comisiones bancarias a favor y rendimientos por inversión.

Los movimientos netos de las cuentas bancarias por el periodo correspondiente al tercer trimestre ascendieron a:

| Movimiento neto de bancos | 2024 | 2023 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Disminución | - | - |
| Incremento | 1,023,000 | 1,268,000 |
| Total | 1,023,000 | 1,268,000 |

Información a revelar sobre instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

El fideicomiso no posee instrumentos financieros derivados por el periodo que terminó al 30 de septiembre de 2024.

Información a revelar sobre dividendos [bloque de texto]

Durante el periodo se recibieron dividendos en efectivo y en acciones.

Los dividendos cobrados corresponden a los decretados por las empresas emisoras de los valores los cuales se registran directamente en resultados cuando se trata de dividendos en efectivo.

Tratándose de dividendos recibidos en acciones, las acciones son valuadas a valores razonables y registrados en las cuentas de patrimonio del fideicomiso en virtud de que se mantienen para negociar y no para venta.

El importe de los dividendos recibidos correspondientes a la posición de acciones al 30 de septiembre de 2024 y 2023 son los que se muestran a continuación:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|----------------------|---------------|---------------|
| Dividendos recibidos | 35,000 | 32,000 |
| Total | 35,000 | 32,000 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las distribuciones de efectivo pagados que sean decretados por el Asesor Financiero respecto de los certificados (SMARTRC 14) se registran en resultados.

Durante el periodo que amparan los estados financieros, no se han realizado distribuciones de efectivo en los ejercicios 2024 y 2023.

Dichos dividendos fueron utilizados por el Fiduciario para reinversión en Valores, en cumplimiento de las instrucciones enviadas por el Asesor Financiero.

Información a revelar sobre el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera [bloque de texto]

El Fideicomiso no cuenta con activos en moneda extranjera por lo que no es sujeto de los efectos por variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera de conformidad con lo establecido en la NIC 21.

Cuando se reciben dividendos en dólares, la valuación se realiza conforme a lo establecido en la NIC 21.

Información a revelar sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa [bloque de texto]

Del 30 de septiembre de 2024 a la presentación de esta información, no hay hechos posteriores que tengan efecto en las cifras de los estados financieros reportadas o que deba revelarse y que pudieran desvirtuar los mismos.

Información a revelar sobre gastos [bloque de texto]

Los gastos erogados durante el periodo que amparan los estados financieros reflejados en el estado de resultados son los gastos derivados de la operación del fideicomiso tales como honorarios y comisiones principalmente, así como las pérdidas derivadas de la valuación a valor razonable y de los contratos de derivados

Los gastos en los que incurre el fideicomiso y por los que se genera un pasivo son principalmente por los siguientes conceptos:

- Comisiones del fideicomitente
- Honorarios
- Comisiones bancarias

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--------------|----------------|----------------|
| Honorarios | 910,000 | 672,000 |
| Total | 910,000 | 672,000 |

Información a revelar sobre gastos por naturaleza [bloque de texto]

Los gastos erogados durante el periodo que amparan los estados financieros reflejados en el estado de resultados son los gastos derivados de la operación del fideicomiso tales como honorarios y comisiones principalmente, así como las pérdidas derivadas de la valuación a valor razonable y de los contratos de derivados

Los gastos en los que incurre el fideicomiso y por los que se genera un pasivo son principalmente por los siguientes conceptos:

- Comisiones del fideicomitente
- Honorarios
- Comisiones bancarias

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--------------|----------------|----------------|
| Honorarios | 910,000 | 672,000 |
| Total | 910,000 | 672,000 |

Información a revelar sobre activos para exploración y evaluación [bloque de texto]

Dentro de los fines del fideicomiso no se encuentra la exploración y evaluación de recursos minerales como lo establece la NIIF 6 por lo que no aplica.

Información a revelar sobre medición del valor razonable [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los activos y/o pasivos que son sujetos a medición del valor razonable son los instrumentos financieros (Activos y/o pasivos financieros) por lo que se valúan conforme a lo establecido en la NIIF 9 "Instrumentos financieros"

Información a revelar sobre el valor razonable de instrumentos financieros [bloque de texto]

Los activos y pasivos financieros que posee el fideicomiso se valúan conforme a lo establecido en la NIIF 9 "Instrumentos financieros"

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la que el Fideicomiso se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y los costos de la transacción se reconocen como gasto en el estado de resultados. Los activos financieros se cancelan cuando el derecho a recibir los flujos de efectivo relacionados expira o es transferido y asimismo el Fideicomiso ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen posteriormente a su valor razonable.

Las pérdidas y ganancias que surgen de los cambios en el valor razonable de los activos financieros medidos a su valor razonable, con cambios reconocidos en resultados, se incluyen en el estado de resultados, en el periodo en el que se devengan.

Información a revelar sobre ingresos (gastos) por primas y comisiones [bloque de texto]

El Fideicomiso no tiene ingresos por los conceptos de primas y comisiones.

Las comisiones que se pagan son:

- Bancarias las cuales se pagan por el uso de la cuenta, tales como las comisiones por transferencias, etc. Las cuales no representan un importe material.
- Por la intermediación y manejo de los instrumentos financieros

Al 30 de septiembre de 2024 y 2023 no hubo pago por concepto de comisiones

Información a revelar sobre gastos financieros [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los principales gastos financieros son por los intereses o por las pérdidas realizadas con cambios en resultados por la valuación de activos y/o pasivos financieros y por la compra - venta de títulos.

Al 30 de septiembre de 2024 y 2023 no hubo gastos financieros

Información a revelar sobre ingresos (gastos) financieros [bloque de texto]

Los principales gastos financieros son por los intereses o por las pérdidas realizadas con cambios en resultados por la valuación de activos y/o pasivos financieros y por la compra - venta de títulos.

Los ingresos financieros al 30 de septiembre de 2024 y 2023 ascendieron respectivamente a:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|---|---------------|----------------|
| Utilidad en venta de valores | - | - |
| Pérdida (Utilidad) por cambios en el valor razonable de los activos | 57,000 | 162,000 |
| Total | 57,000 | 162,000 |

Al 30 de septiembre de 2024 y 2023 no hubo gastos financieros.

Información a revelar sobre ingresos financieros [bloque de texto]

Los principales ingresos financieros son por los intereses o por las pérdidas realizadas con cambios en resultados por la valuación de activos y/o pasivos financieros y por la compra - venta de títulos

Los ingresos financieros al 30 de septiembre de 2024 y 2023 ascendieron respectivamente a:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|---|--------|---------|
| Utilidad en venta de valores | - | - |
| Pérdida (Utilidad) por cambios en el valor razonable de los activos | 57,000 | 162,000 |

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| | | |
|-------|--------|---------|
| Total | 57,000 | 162,000 |
|-------|--------|---------|

Información a revelar sobre activos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

El Fideicomiso clasifica como activos financieros dentro de los cuales incluyen a los instrumentos financieros con cambios en resultados a las inversiones en valores, así como los valores en garantía los cuales representan títulos de deuda y se clasifican de acuerdo con la intención del uso que la Administración les asigna al momento de su adquisición. En este caso se decidió que sean activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, mismos que inicialmente se registran a su costo de adquisición y posteriormente se valúan a su valor de mercado y el efecto de valuación se reconoce en el estado de resultados del Fideicomiso. El valor razonable es la cantidad por la que puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia.

Información a revelar sobre instrumentos financieros [bloque de texto]

Los activos y pasivos financieros que posee el fideicomiso se valúan conforme a lo establecido en la NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la que el Fideicomiso se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y los costos de la transacción se reconocen como gasto en el estado de resultados. Los activos financieros se cancelan cuando el derecho a recibir los flujos de efectivo relacionados expira o es transferido y asimismo el Fideicomiso ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultados, se reconocen posteriormente a su valor razonable.

Las pérdidas y ganancias que surgen de los cambios en el valor razonable de los activos financieros medidos a su valor razonable, con cambios reconocidos en resultados, se incluyen en el estado de resultados, en el periodo en el que se devengan.

Información a revelar sobre instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los activos y pasivos financieros que posee el fideicomiso se valúan conforme a lo establecido en la NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la que el Fideicomiso se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y los costos de la transacción se reconocen como gasto en el estado de resultados. Los activos financieros se cancelan cuando el derecho a recibir los flujos de efectivo relacionados expira o es transferido y asimismo el Fideicomiso ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultado se reconocen posteriormente a su valor razonable.

Las pérdidas y ganancias que surgen de los cambios en el valor razonable de los activos financieros medidos a su valor razonable, con cambios reconocidos en resultados, se incluyen en el estado de resultados, en el periodo en el que se devengan.

Las utilidades y pérdidas al 30 de septiembre de 2024 y 2023 son las que se muestran a continuación.

| Concepto | 2024 | 2023 |
|---|-----------------|---------------|
| Utilidad por cambios en el valor razonable de los activos | - | 162,000 |
| Perdida por cambios en el valor razonable de los activos | 57,000 | 146,000 |
| Total neto | (57,000) | 16,000 |

Información a revelar sobre instrumentos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Los activos y pasivos financieros que posee el fideicomiso se valúan conforme a lo establecido en la NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la que el Fideicomiso se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y los costos de la transacción se reconocen como gasto en el estado de resultados. Los activos financieros se cancelan cuando el derecho a recibir los flujos de efectivo relacionados expira o es transferido y asimismo el Fideicomiso ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen posteriormente a su valor razonable.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Las pérdidas y ganancias que surgen de los cambios en el valor razonable de los activos financieros medidos a su valor razonable, con cambios reconocidos en resultados, se incluyen en el estado de resultados, en el periodo en el que se devengan.

Información a revelar sobre instrumentos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

El Fideicomiso clasifica como activos financieros dentro de los cuales incluyen a los instrumentos financieros con cambios en resultados a las inversiones en valores, así como los valores en garantía los cuales representan títulos de deuda y se clasifican de acuerdo con la intención del uso que la Administración les asigna al momento de su adquisición. En este caso se decidió que sean activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, mismos que inicialmente se registran a su costo de adquisición y posteriormente se valúan a su valor de mercado y el efecto de valuación se reconoce en el estado de resultados del Fideicomiso. El valor razonable es la cantidad por la que puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia.

Información a revelar sobre pasivos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

El fideicomiso no posee pasivos financieros mantenidos para negociar.

Información a revelar sobre gestión del riesgo financiero [bloque de texto]

La gestión de estos riesgos es llevada a cabo por el Asesor Financiero a través de políticas de administración de riesgos definidas en el Manual de riesgos del Asesor Financiero y cubre áreas específicas, tales como: riesgo de crédito, el uso de instrumentos financieros derivados y la situación del aumento abrupto de los Activos en Administración.

Información a revelar sobre la adopción por primera vez de las NIIF [bloque de texto]

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Desde el inicio del fideicomiso se ha presentado la información financiera con base en las NIIF por lo que no hay información a revelar sobre el proceso de adopción o conversión de NIF a NIIF.

Información a revelar sobre gastos generales y administrativos [bloque de texto]

Los gastos en los que incurre el fideicomiso y por los que se genera un pasivo son principalmente por los siguientes conceptos:

- Comisiones del fideicomitente
- Honorarios

Al 30 de septiembre de 2024 y 2023, los gastos ascendieron respectivamente a:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--------------|----------------|----------------|
| Honorarios | 910,000 | 672,000 |
| Total | 910,000 | 672,000 |

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

Principalmente, la información financiera esta presentada de manera razonable y de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Información a revelar sobre la hipótesis de negocio en marcha [bloque de texto]

El fideicomiso ha cumplido con los fines para los cuales fue constituido, dado que los instrumentos que maneja y de conformidad con las condiciones del mercado, no se considera que exista un riesgo de negocio en marcha.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre deterioro de valor de activos [bloque de texto]

El Fiduciario evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados si y solo si existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida) y ese evento causante de la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos que puede ser estimado de manera razonable.

Al 30 de septiembre de 2024 no se tienen identificados indicios de deterioro.

Información a revelar de contratos de seguro [bloque de texto]

El fideicomiso no tiene dentro de sus fines la celebración de contratos de seguros además de que no posee activos fijos ni cuenta con personal propio que pudiera obligar a celebrar este tipo de contratos.

Información a revelar sobre ingresos ordinarios por primas de seguro [bloque de texto]

Entre los fines del Fideicomiso no está prevista la celebración de contratos de seguro por lo cual no se obtienen ingresos por primas de seguros.

Información a revelar sobre gastos por intereses [bloque de texto]

No hubo intereses devengados a cargo al 30 de septiembre de 2024 y 2023.

Información a revelar sobre ingresos por intereses [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los ingresos por intereses ganados y devengados correspondientes a la posición de CETES que forman parte de patrimonio del Fideicomiso al 30 de septiembre de 2024 y 2023 ascienden a:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Ingresos por intereses | 876,000 | 787,000 |
| Total neto | 876,000 | 787,000 |

Información a revelar sobre ingresos (gastos) por intereses [bloque de texto]

Los ingresos por intereses ganados y devengados correspondientes a la posición de CETES que forman parte de patrimonio del Fideicomiso al 30 de septiembre de 2024 y 2023 ascienden a:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Ingresos por intereses | 876,000 | 787,000 |
| Total neto | 876,000 | 787,000 |

Información a revelar sobre pasivos por contratos de inversión [bloque de texto]

El fideicomiso no tiene pasivos por contratos de inversión.

Información a revelar sobre los activos netos atribuibles a los tenedores [bloque de texto]

El patrimonio del Fideicomiso consiste con los recursos provenientes de la colocación de los Certificados colocados el día de la emisión, así como con los Certificados aportados mediante el proceso de creación de acuerdo con el Manual de Creaciones y Redenciones y disminuye mediante el proceso de redención de acuerdo con el Manual de Creaciones y Redenciones. Tanto las creaciones, como las redenciones se llevan a cabo de acuerdo con la notificación diaria del Asesor Financiero del precio teórico de los Certificados que el Fiduciario da a conocer por los sistemas de divulgación de la BMV (EMISNET) y de la CNBV (STIV) a través de la composición de la Canasta del día de la orden de creación y/o redención.

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Asimismo, el patrimonio del Fideicomiso aumenta con las aportaciones adicionales del Fideicomitente realizadas en los términos del Fideicomiso y los documentos de la emisión.

Al 30 de Septiembre de 2024, los activos netos atribuibles a los tenedores ascendieron a:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Total de activos netos atribuibles a los tenedores | 12,951,000 | 11,692,000 |
| Total neto | 12,951,000 | 11,692,000 |

Información a revelar sobre riesgo de liquidez [bloque de texto]

El riesgo de liquidez es el riesgo de que el Fideicomiso pudiera no ser capaz de generar suficientes recursos de efectivo para cubrir sus obligaciones en su totalidad a su vencimiento, o si sólo lograra hacerlo en condiciones que fueran materialmente en desventaja.

Los pasivos financieros no derivados del Fideicomiso son de corto plazo e incluyen principalmente, documentos y cuentas por pagar (Honorarios Fiduciarios, entre otros), cuenta liquidadora acreedora por operaciones de capitales.

Información a revelar sobre préstamos y anticipos a bancos [bloque de texto]

A la fecha de la presentación de la información financiera, el fideicomiso no tiene contratados préstamos ni realiza anticipos a bancos por tal efecto por lo que no hay información a revelar a este respecto.

Información a revelar sobre riesgo de mercado [bloque de texto]

El Fideicomiso está expuesto al riesgo del precio de los instrumentos de capital (los Valores) y representan el riesgo de precio del Fideicomiso. La mayoría de las inversiones de capital del Fideicomiso se negocian públicamente. La política del Fideicomiso requiere que la posición de mercado global sea monitoreada diariamente por el Asesor Financiero.

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre el valor de los activos netos atribuibles a los tenedores de las unidades de inversión [bloque de texto]

El fideicomiso no presenta activos netos atribuibles a los tenedores en unidades de inversión.

El patrimonio del Fideicomiso consiste con los recursos provenientes de la colocación de los Certificados colocados el día de la emisión, así como con los Certificados aportados mediante el proceso de creación de acuerdo con el Manual de Creaciones y Redenciones y disminuye mediante el proceso de redención de acuerdo con el Manual de Creaciones y Redenciones. Tanto las creaciones, como las redenciones se llevan a cabo de acuerdo con la notificación diaria del Asesor Financiero del precio teórico de los Certificados que el Fiduciario da a conocer por los sistemas de divulgación de la BMV (EMISNET) y de la CNBV (STIV) a través de la composición de la Canasta del día de la orden de creación y/o redención.

Asimismo, el patrimonio del Fideicomiso aumenta con las aportaciones adicionales del Fideicomitente realizadas en los términos del Fideicomiso y los documentos de la emisión.

Información a revelar sobre otros activos [bloque de texto]

El fideicomiso no posee otros activos que deban revelarse en la información financiera.

Información a revelar sobre otros activos circulantes [bloque de texto]

El fideicomiso no posee otros activos circulantes que deban revelarse en la información financiera.

Información a revelar sobre otros pasivos circulantes [bloque de texto]

El fideicomiso no posee otros pasivos circulantes que deban revelarse en la información financiera, posee cuentas por pagar a acreedores las cuales se muestran a detalle en el anexo 800100.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Información a revelar sobre otros pasivos [bloque de texto]

El fideicomiso no posee otros pasivos que deban revelarse en la información financiera.

Información a revelar sobre otros activos no circulantes [bloque de texto]

El fideicomiso no posee otros activos no circulantes que deban revelarse en la información financiera.

Información a revelar sobre otros pasivos no circulantes [bloque de texto]

El fideicomiso no posee otros pasivos no circulantes que deban revelarse en la información financiera.

Información a revelar sobre otros gastos de operación [bloque de texto]

El fideicomiso no posee otros gastos de operación posee "Costos de Transacción" los cuales son los costos incurridos para la adquisición de ciertos activos o pasivos que incluyen las comisiones pagadas a los agentes, asesores, intermediarios y comerciantes. Los costos de transacción, cuando se incurren, son reconocidos inmediatamente en resultados.

Información a revelar sobre otros ingresos (gastos) de operación [bloque de texto]

El fideicomiso no posee otros ingresos de operación que deban revelarse en la información financiera.

Información a revelar sobre otros resultados de operación [bloque de texto]

El fideicomiso no determina otros resultados de operación que deban revelarse en la información financiera.

Información a revelar sobre anticipos y otros activos [bloque de texto]

El fideicomiso no efectúa pagos por concepto de anticipos ni posee otros activos que deban revelarse en la información financiera.

Información a revelar sobre el incremento (decremento) por actividades de operación [bloque de texto]

La variación principal que pueden presentar las actividades de operación se deriva de las creaciones y redenciones que se efectúan diariamente y que al final de cada periodo pueden variar, dependiendo del comportamiento del mercado lo que puede generar un incremento o una disminución en estas actividades.

Información a revelar sobre provisiones [bloque de texto]

Las provisiones que realiza el fideicomiso son principalmente por gastos recurrentes y derivados de la operación diaria tal como honorarios o comisiones, mismos que para efecto de determinar el importe más real y presentarlo en la información financiera, se consideran los lineamientos de conformidad con establecido en la NIC 37 "Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes".

Las cuentas por pagar al 30 de septiembre de 2024 ascendieron a:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| Cuentas por pagar a corto plazo | 123,000 | 89,000 |
| Total neto | 123,000 | 89,000 |

Información a revelar sobre la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

A la fecha de la información financiera presentada, no han existido reclasificaciones de instrumentos financieros que deban revelarse.

Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias reconocidos procedentes de contratos de construcción [bloque de texto]

No aplica en virtud de que el fideicomiso no contempla dentro de sus fines el celebrar contratos de construcción.

Información a revelar sobre reaseguros [bloque de texto]

El fideicomiso no realiza reaseguros por lo que no hay información financiera que se deba revelar.

Información a revelar sobre reservas dentro de los activos netos atribuibles a los tenedores [bloque de texto]

A la fecha, no se han establecido ni determinado reservas dentro de los activos netos que deban revelarse en la información financiera.

Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo restringidos [bloque de texto]

Al a fecha de presentación de la información financiera el fideicomiso no presenta efectivo y equivalentes de efectivo restringidos.

Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los ingresos que se obtienen son principalmente por las ganancias realizadas por compra y venta de títulos, por los intereses ganados y generados por las inversiones en valores y por los resultados de las valuaciones a valor razonable de los activos financieros.

Al 30 de septiembre de 2024 y 2023, los ingresos totales del fideicomiso se integran por los siguientes importes y conceptos respectivamente

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Dividendos cobrados | 35,000 | 32,000 |
| Ingresos por intereses | 876,000 | 787,000 |
| Cambios netos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | 57,000 | 16,000 |
| Total | 968,000 | 835,000 |

Información a revelar sobre acuerdos de concesión de servicios [bloque de texto]

El fideicomiso no tiene celebrados acuerdos de concesión de servicios.

Información a revelar sobre los activos netos atribuibles a los tenedores, reservas y otras participaciones [bloque de texto]

Los principales rubros que integran los activos netos atribuibles a los tenedores son las aportaciones patrimoniales, los movimientos de creaciones y redenciones y los resultados acumulados y del ejercicio.

Información a revelar sobre pasivos subordinados [bloque de texto]

El fideicomiso no presenta pasivos subordinados que deba revelar en la información financiera del periodo

Información a revelar sobre un resumen de las políticas contables significativas [bloque de texto]

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas:

- a. Los presentes estados financieros se han preparado sobre la base de valor razonable, el cual se asemeja al valor de mercado.
- b. El efectivo en bancos representa el efectivo disponible para hacer frente a las cuentas de gastos.
- c. Las Inversiones en Valores, representan títulos de capital y se clasifican de acuerdo con la intención del uso que la Administración les asigna al momento de su adquisición. En este caso se decidió que sean disponibles para la venta, mismos que inicialmente se registran a su costo de adquisición y posteriormente se valúan a su valor de mercado y el efecto de valuación se reconoce dentro del patrimonio del Fideicomiso como una partida del resultado integral. El valor razonable es la cantidad por la que puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia.
- d. Los pasivos, Documentos y Cuentas por Pagar, a cargo del Fideicomiso reconocidos en el balance general representan obligaciones presentes en las que es probable la salida de recursos económicos para liquidar la obligación. Estas provisiones se han registrado contablemente bajo la mejor estimación razonable efectuada por la Administración para liquidar la obligación presente; sin embargo, los resultados reales podrían diferir de las provisiones reconocidas.
- e. La Cuenta por Cobrar por Liquidación de Operaciones, así como la cuenta de Acreedores por Liquidación de Operaciones reflejan el efectivo por recibir o por pagar por las operaciones pactadas con Valores en el mercado de capitales, así como el valor de los Certificados por entregar o por recibir derivado de Creaciones y Redenciones. El plazo de liquidación de dichas operaciones es de un máximo de 72 horas hábiles a partir de la fecha de su celebración.
- f. Deterioro de activos financieros. El Fiduciario evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados sí y sólo si existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida") y ese evento causante de la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos que puede ser estimado de manera razonable.
- g. El patrimonio se expresa a su costo histórico, éste representa los certificados bursátiles emitidos en el día de la oferta pública, así como los Certificados creados o redimidos en el período. La creación (emisión) y redención de certificados es ordenada por los inversionistas a través de los Intermediarios Financieros, éstas se registran al costo del valor de la canasta vigente a la fecha de la transacción.
- h. Los dividendos cobrados que sean decretados por las empresas emisoras de los valores, se registran directamente en resultados.
- i. Las distribuciones de efectivo pagados que sean decretados por el Asesor Financiero respecto de los certificados (SMARTRC 14) se registran en resultados.

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

j. El resultado integral lo componen, la (pérdida) utilidad neta más los efectos por valuación de los instrumentos financieros disponibles para su venta y no constituyen aportaciones, reducciones y distribuciones de capital.

k. Las cuentas de orden reflejan:

- (i) el número de Certificados autorizados, el número de Certificados en circulación y en tesorería; así como
- (ii) el monto total autorizado de la emisión, especificando el monto de los Certificados en circulación y en tesorería. Las cuentas de orden tienen un carácter informativo para los tenedores de los Certificados y para el público inversionista en general.

Información a revelar sobre cuentas por cobrar y por pagar por impuestos [bloque de texto]

Durante el periodo que abarcan los estados financieros no se tienen activos ni pasivos por recuperación o pago de impuestos respectivamente

Información a revelar sobre cuentas por pagar [bloque de texto]

Los pasivos, Documentos y Cuentas por Pagar, a cargo del Fideicomiso reconocidos en el balance general representan obligaciones presentes en las que es probable la salida de recursos económicos para liquidar la obligación. Estas provisiones se han registrado contablemente bajo la mejor estimación razonable efectuada por la Administración para liquidar la obligación presente; sin embargo, los resultados reales podrían diferir de las provisiones reconocidas.

Las cuentas por pagar al 30 de septiembre de 2024 y 2023 son las siguientes:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| Cuentas por pagar a corto plazo | 123,000 | 89,000 |
| Total neto | 123,000 | 89,000 |

Información a revelar sobre cuentas por cobrar [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

La Cuenta por Cobrar por Liquidación de Operaciones, así como la cuenta de Acreedores por Liquidación de Operaciones refleja el efectivo por recibir o por pagar por las operaciones pactadas con Valores en el mercado de capitales, así como el valor de los Certificados por entregar o por recibir derivado de Creaciones y Redenciones.

El plazo de liquidación de dichas operaciones es de un máximo de 48 horas hábiles a partir de la fecha de su celebración.

Las cuentas por cobrar al 30 de septiembre de 2024 y 2023 son las siguientes:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--------------------|---------------|---------------|
| Cuentas por cobrar | 52,000 | 54,000 |
| Total | 52,000 | 54,000 |

Información a revelar sobre ingresos (gastos) [bloque de texto]

Las ganancias y pérdidas realizadas por la compra- venta de instrumentos financieros se registra como un ingreso o como un gasto dependiendo su naturaleza dentro del estado de resultados así como también los intereses cobrados o pagados, los dividendos recibidos o pagados y las comisiones.

El total de los ingresos y gastos al 30 de septiembre de 2024 y 2023 son los siguientes:

INGRESOS:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Dividendos cobrados | 35,000 | 32,000 |
| Ingresos por intereses | 876,000 | 787,000 |
| Cambios netos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | 57,000 | 16,000 |
| Total | 968,000 | 835,000 |

GASTOS:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|--|---------|---------|
| Cambios netos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | 134,000 | - |
| Honorarios | 910,000 | 672,000 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| | | |
|--------------|------------------|----------------|
| Total | 1,044,000 | 672,000 |
|--------------|------------------|----------------|

Activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Los cambios por valuación a valor de mercado al cierre de cada periodo o al momento de liquidar la operación generan una utilidad o pérdida por valuación con cambios en resultados misma que se refleja en el estado de resultados del periodo

Los cambios en resultados por los activos y pasivos financieros al 30 de septiembre de 2024 y 2023 son:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|---|-----------------|---------------|
| Utilidad por cambios en el valor razonable de los activos | - | 162,000 |
| Perdida por cambios en el valor razonable de los activos | 57,000 | 146,000 |
| Total neto | (57,000) | 16,000 |

Cuentas de orden [bloque de texto]

Las cuentas de orden reflejan:

- (i) el número de Certificados autorizados, el número de Certificados en circulación y en tesorería; así como
- (ii) el monto total autorizado de la emisión, especificando el monto de los Certificados en circulación y en tesorería.

Las cuentas de orden tienen un carácter informativo para los tenedores de los Certificados y para el público inversionista en general.

Las cuentas de orden al 30 de septiembre de 2024 y 2023 presentan los siguientes saldos:

| Concepto | 2024 | 2023 |
|----------|------|------|
|----------|------|------|

Clave de Cotización: SMARTRC

Trimestre: 3 Año: 2024

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Certificados autorizados | 5,777,007,510 | 5,777,007,510 |
| Certificados en circulación | 60,000 | 60,000 |
| Certificados en tesorería | 5,776,947,510 | 5,776,947,510 |
| Monto de los certificados autorizados | 100,000,000,000 | 100,000,000,000 |
| Monto de los certificados en circulación | 2,965,000 | 1,465,000 |
| Monto de los certificados en tesorería | 99,997,035,000 | 99,998,535,000 |

Distribuciones pagadas [bloque de texto]

Las distribuciones de efectivo pagados que sean decretados por el Asesor Financiero respecto de los certificados (SMARTRC 14) se registran en resultados.

Al 30 de septiembre de 2024 y 2023 no se tiene importe de distribuciones pagadas.

Inversiones para negociar, acciones [bloque de texto]

Las Inversiones en Valores, representan títulos de capital y se clasifican de acuerdo con la intención del uso que la Administración les asigna al momento de su adquisición. En este caso se decidió que sean disponibles para la venta, mismos que inicialmente se registran a su costo de adquisición y posteriormente se valúan a su valor de mercado y el efecto de valuación se reconoce dentro del patrimonio del Fideicomiso como una partida del resultado integral.

El valor razonable es la cantidad por la que puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia.

[800600] Notas - Lista de políticas contables

Información a revelar sobre un resumen de las políticas contables significativas [bloque de texto]

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas:

- a. Los presentes estados financieros se han preparado sobre la base de valor razonable, el cual se asemeja al valor de mercado.
- b. El efectivo en bancos representa el efectivo disponible para hacer frente a las cuentas de gastos.
- c. Las Inversiones en Valores, representan títulos de capital y se clasifican de acuerdo con la intención del uso que la Administración les asigna al momento de su adquisición. En este caso se decidió que sean disponibles para la venta, mismos que inicialmente se registran a su costo de adquisición y posteriormente se valúan a su valor de mercado y el efecto de valuación se reconoce dentro del patrimonio del Fideicomiso como una partida del resultado integral. El valor razonable es la cantidad por la que puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia.
- d. Los pasivos, Documentos y Cuentas por Pagar, a cargo del Fideicomiso reconocidos en el balance general representan obligaciones presentes en las que es probable la salida de recursos económicos para liquidar la obligación. Estas provisiones se han registrado contablemente bajo la mejor estimación razonable efectuada por la Administración para liquidar la obligación presente; sin embargo, los resultados reales podrían diferir de las provisiones reconocidas.
- e. La Cuenta por Cobrar por Liquidación de Operaciones, así como la cuenta de Acreedores por Liquidación de Operaciones reflejan el efectivo por recibir o por pagar por las operaciones pactadas con Valores en el mercado de capitales, así como el valor de los Certificados por entregar o por recibir derivado de Creaciones y Redenciones. El plazo de liquidación de dichas operaciones es de un máximo de 72 horas hábiles a partir de la fecha de su celebración.
- f. Deterioro de activos financieros. El Fiduciario evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados sí y sólo si existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida") y ese evento causante de la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos que puede ser estimado de manera razonable.
- g. El patrimonio se expresa a su costo histórico, éste representa los certificados bursátiles emitidos en el día de la oferta pública, así como los Certificados creados o redimidos en el período. La creación (emisión) y redención de certificados es ordenada por los inversionistas a través de los Intermediarios Financieros, éstas se registran al costo del valor de la canasta vigente a la fecha de la transacción.
- h. Los dividendos cobrados que sean decretados por las empresas emisoras de los valores, se registran directamente en resultados.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- i. Las distribuciones de efectivo pagados que sean decretados por el Asesor Financiero respecto de los certificados (SMARTRC 14) se registran en resultados.
- j. El resultado integral lo componen, la (pérdida) utilidad neta más los efectos por valuación de los instrumentos financieros disponibles para su venta y no constituyen aportaciones, reducciones y distribuciones de capital.
- k. Las cuentas de orden reflejan:
 - (i) el número de Certificados autorizados, el número de Certificados en circulación y en tesorería; así como
 - (ii) el monto total autorizado de la emisión, especificando el monto de los Certificados en circulación y en tesorería. Las cuentas de orden tienen un carácter informativo para los tenedores de los Certificados y para el público inversionista en general.

Descripción de la política contable para costos de préstamos [bloque de texto]

El fideicomiso no ha obtenido préstamos desde su constitución hasta la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de la misma.

Descripción de la política contable para préstamos [bloque de texto]

El fideicomiso no ha otorgado ni recibido préstamos desde su constitución hasta la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específica respectiva.

Descripción de la política contable para flujos de efectivo [bloque de texto]

El estado de flujos de efectivo considera lo establecido en la NIC 7 "Estado de Flujos de Efectivo" para su preparación, es decir, considera las definiciones de efectivo y equivalentes así como los apartados en los que debe de presentarse las aplicaciones y obtenciones del efectivo y sus equivalentes, como son las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Descripción de la política contable para costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro [bloque de texto]

El fideicomiso no ha celebrado ningún tipo de contrato de seguros que implique el diferimiento de costos de adquisición desde su constitución hasta la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectiva.

Descripción de la política contable para baja en cuentas de instrumentos financieros [bloque de texto]

El fideicomiso no ha realizado baja en cuentas de instrumentos financieros que implique el diferimiento de costos de adquisición desde su constitución hasta la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

El fideicomiso no ha operado instrumentos financieros derivados hasta la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados y coberturas [bloque de texto]

El fideicomiso no ha operado instrumentos financieros derivados ni ha realizado operaciones de cobertura a la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para la determinación de los componentes del efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

El efectivo y equivalentes de efectivo están integrados principalmente por el efectivo en bancos el cual está valuado a su valor nominal. Los equivalentes de efectivo son por las inversiones en instrumentos de deuda y de capital.

Descripción de la política contable para dividendos [bloque de texto]

Los dividendos cobrados que sean decretados por las empresas emisoras de los valores, se registran directamente en resultados.

Las distribuciones de efectivo pagados que sean decretados por el Asesor Financiero respecto de los certificados (SMARTRC 14) se registran en resultados.

Descripción de la política contable para gastos relacionados con el medioambiente [bloque de texto]

El fideicomiso no ha realizado erogaciones relacionadas con el medio ambiente desde su constitución hasta la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para gastos [bloque de texto]

Los gastos se registran cuando se conocen y se valúan a su valor nominal o a la estimación más cercana con base en un análisis de la administración y con base en la experiencia y conocimiento del negocio, reflejado así, los sucesos que tengan alta probabilidad de ocurrir. Estos gastos son reconocidos dentro de los resultados del periodo

Los gastos realizados se aplican directamente a los resultados del periodo una vez que se conocen, tratándose de gastos provisionados, se considera la mejor estimación posible.

Descripción de las políticas contables para desembolsos de exploración y evaluación [bloque de texto]

El fideicomiso no ha realizado desembolsos relacionados con la exploración y evaluación de recursos minerales desde su constitución hasta la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para mediciones al valor razonable [bloque de texto]

Las compras y ventas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, que es la fecha en la que el Fideicomiso se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y los costos de la transacción se reconocen como gasto en el estado de resultados. Los activos financieros se cancelan cuando el derecho a recibir los flujos de efectivo relacionados expira o es transferido y asimismo el Fideicomiso ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen posteriormente a su valor razonable.

Las pérdidas y ganancias que surgen de los cambios en el valor razonable de los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios reconocidos en resultados se incluyen en el estado de resultados, en el periodo en el que se devengan.

Descripción de la política contable para primas e ingresos y gastos por comisiones [bloque de texto]

El fideicomiso no ha recibido ingresos por primas ni ingresos o gastos por comisiones desde su constitución hasta la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para gastos financieros [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los gastos financieros que se obtienen son principalmente derivados de los cambios en el valor razonable de los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios reconocidos en resultados, se incluyen en el estado de resultados, en el periodo en el que se devengan.

Descripción de la política contable para ingresos y gastos financieros [bloque de texto]

Los principales ingresos financieros que se obtienen principalmente son derivados de los cambios en el valor razonable de los activos financieros medidos a su valor razonable con cambios reconocidos en resultados, se incluyen en el estado de resultados, en el periodo en el que se devengan.

Tratándose de los ingresos por intereses, los intereses cobrados se registran directamente en resultados cuando se realizan.

Descripción de la política contable para activos financieros [bloque de texto]

El Fideicomiso clasifica como activos financieros con cambios en resultados a las inversiones en valores y se clasifican de acuerdo con la intención del uso que la Administración les asigna al momento de su adquisición. En este caso se decidió que sean activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, mismos que inicialmente se registran a su costo de adquisición y posteriormente se valúan a su valor de mercado y el efecto de valuación se reconoce en el estado de resultados del Fideicomiso. El valor razonable es la cantidad por la que puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia.

Descripción de la política contable para garantías financieras [bloque de texto]

El fideicomiso no presenta garantías financieras a la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

En su reconocimiento inicial y con base en su naturaleza y características, el Fiduciario clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, partidas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y activos financieros disponibles para venta. La clasificación se va determinando de acuerdo con la operación del Fideicomiso.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

El Fideicomiso clasifica como activos financieros con cambios en resultados a las inversiones en valores y se clasifican de acuerdo con la intención del uso que la Administración les asigna al momento de su adquisición. En este caso se decidió que sean activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, mismos que inicialmente se registran a su costo de adquisición y posteriormente se valúan a su valor de mercado y el efecto de valuación se reconoce en el estado de resultados del Fideicomiso. El valor razonable es la cantidad por la que puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia.

Descripción de la política contable para pasivos financieros [bloque de texto]

El fideicomiso no ha presentado pasivos financieros por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto, sin embargo, se consideraría una política similar a la de activos financieros. En caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para conversión de moneda extranjera [bloque de texto]

El fideicomiso no efectúa operaciones en moneda extranjera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específica respectiva sin embargo, en los casos en que ha recibido dividendos en moneda extranjera, se valúan de conformidad con lo establecido en la NIC 21 "Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera"

Descripción de la política contable para la moneda funcional [bloque de texto]

El peso mexicano es la moneda funcional y de reporte del Fideicomiso, ya que es la moneda propia del ambiente económico primario para los propósitos del mismo; debido a esto, no fue necesario realizar proceso de conversión alguno.

Descripción de la política contable para coberturas [bloque de texto]

El fideicomiso no presenta operaciones de cobertura a la emisión de la presente información financiera por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para inversiones mantenidas hasta el vencimiento [bloque de texto]

Las Inversiones en Valores, representan títulos de capital y se clasifican de acuerdo con la intención del uso que la Administración les asigna al momento de su adquisición. En este caso se decidió que sean disponibles para la venta, mismos que inicialmente se registran a su costo de adquisición y posteriormente se valúan a su valor de mercado y el efecto de valuación se reconoce dentro del patrimonio del Fideicomiso como una partida del resultado integral. El valor razonable es la cantidad por la que puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos [bloque de texto]

El Fiduciario evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados si y solo si existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida) y ese evento causante de la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos que puede ser estimado de manera razonable.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El fideicomiso no posee activos fijos sujetos a reglas de deterioro.

[XBRL-0130] Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos financieros [bloque de texto]

El Fiduciario evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados si y solo si existe evidencia objetiva del deterioro, como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida) y ese evento causante de la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos que puede ser estimado de manera razonable.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos financieros [bloque de texto]

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos no financieros [bloque de texto]

El fideicomiso no posee activos fijos sujetos a reglas de deterioro por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de las políticas contables de contratos de seguro y de los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados [bloque de texto]

El fideicomiso no ha celebrado contratos de seguro por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para ingresos y gastos por intereses [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los ingresos por intereses se registran directamente en resultados cuando se realizan, en caso de intereses a cargo, se reflejan en cuentas de resultados cuando estos se conocen.

Descripción de la política contable para los activos netos atribuibles a los tenedores [bloque de texto]

Los ingresos no distribuidos se incluyen en el activo neto atribuibles a los tenedores. El movimiento de los activos netos atribuible a los tenedores es reconocido en el estado de resultados integralmente. El movimiento está representado por el valor de los Valores depositados en el patrimonio del Fideicomiso (incluyendo ingresos devengados pero no pagados) menos los pasivos (incluyendo los gastos devengados pero no pagados).

Dentro de los activos netos se encuentran los Certificados emitidos el día de la oferta pública, así como los Certificados creados o redimidos en el periodo. La creación (emisión) y redención de Certificados es ordenada por los inversionistas a través de los intermediarios financieros, estas se registran al costo del valor de la canasta vigente a la fecha de la transacción. Los Certificados son reconocidos a su valor razonable.

Descripción de la política contable para préstamos y cuentas por cobrar [bloque de texto]

Las cuentas por cobrar se generan principalmente por liquidación de operaciones de capitales y reflejan el valor de los Certificados por entregar o por recibir en consecuencia de creaciones y redenciones.

Se incluyen como activos circulantes, excepto por activos con vencimiento mayor a 12 meses. Se reconocen a su valor razonable utilizando el método de interés efectivo.

El plazo de liquidación de dichas operaciones es de 72 horas después de la fecha de su celebración.

El fideicomiso no otorga préstamos por lo que no tiene establecida una política para deudores diversos.

Descripción de la política contable para la compensación de instrumentos financieros [bloque de texto]

El fideicomiso no efectúa compensación de activos y pasivos financieros por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para provisiones [bloque de texto]

El fideicomiso reconoce, con base en estimaciones de la Administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que la transferencia de activos o la prestación de servicios es virtualmente ineludible y surge como consecuencia de eventos pasados.

Descripción de la política contable para la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]

El fideicomiso no realiza reclasificaciones entre los activos y pasivos financieros por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para el reconocimiento en el resultado del periodo de la diferencia entre el valor razonable en el reconocimiento inicial y el precio de transacción [bloque de texto]

Los resultados del periodo derivado de las diferencias entre el valor razonable del reconocimiento inicial y el final surgen derivado de que el Fideicomiso clasifica como activos financieros con cambios en resultados a las inversiones en valores y la clasificación se va determinando de acuerdo a la operativa del Fideicomiso. En este caso se decidió que sean activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, mismos que inicialmente se registran a su costo de adquisición y posteriormente se valúan a su valor de mercado y el efecto de valuación se reconoce en el estado de resultados del Fideicomiso. El valor razonable es la cantidad por la que puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia.

Descripción de las políticas contables para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los ingresos se reconocen conforme se devengan en las cuentas de resultados del periodo por el flujo normal de operaciones del fideicomiso

Los ingresos por intereses se reconocen en resultados y se obtienen de las inversiones

Descripción de la política contable para reaseguros [bloque de texto]

El fideicomiso no posee reaseguros que lo obliguen a establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para el efectivo y equivalentes de efectivo restringido [bloque de texto]

El fideicomiso no presenta efectivo restringido por lo que no ha considerado conveniente establecer una política para tal efecto la cual, en caso de presentarse un hecho que le aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específicas respectivas.

Descripción de la política contable para cuentas por pagar [bloque de texto]

Los pasivos, Documentos y Cuentas por Pagar a cargo del Fideicomiso reconocidos en el balance general, representan obligaciones presentes en las que es probable la salida de recursos económicos para liquidar la obligación. Estas provisiones se han registrado contablemente bajo la mejor estimación razonable efectuada por la Administración para liquidar la obligación presente; sin embargo, los resultados reales podrían diferir de las provisiones reconocidas.

Descripción de la política contable para cuentas por cobrar [bloque de texto]

Las principales cuentas por cobrar se originan por liquidación de operaciones de capitales reflejando el valor de los Certificados por entregar o por recibir en consecuencia de creaciones y redenciones.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Se incluyen como activos circulantes, todos los activos con vencimiento menor a 12 meses. Inicialmente se reconocen a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posteriormente se valorizan al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

El plazo de liquidación de dichas operaciones es de 72 horas a posteriores a la fecha de su celebración.

Descripción de la política contable para ingresos y gastos [bloque de texto]

Los ingresos se reconocen conforme se devengan en las cuentas de resultados del periodo por el flujo normal de operaciones del fideicomiso

Los ingresos por intereses se reconocen en resultados y se obtienen de las inversiones.

En el caso de los gastos por honorarios y comisiones se reconocen en el estado de resultados conforme se prestan los servicios relacionados.

Los gastos por servicios administrativos prestados por el asesor financiero se determinan considerando un porcentaje establecido del monto máximo de los activos en administración del Fideicomiso correspondiente al mes anterior a la cual se calcula, después del pago de los Gastos incluidos y excluidos.

Descripción de otras políticas contables relevantes para comprender los estados financieros [bloque de texto]

Costos de transacción

Los costos de transacción son los costos incurridos para la adquisición de ciertos activos o pasivos que incluyen las comisiones pagadas a los agentes, asesores, intermediarios y comerciantes. Los costos de transacción, cuando se incurren, son reconocidos inmediatamente en resultados.

[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34

Información a revelar sobre información financiera intermedia [bloque de texto]

Las notas correspondientes se encuentran en los reportes [800500] Notas - Lista de Notas y [800600] Notas - Lista de Políticas contables.

Descripción de sucesos y transacciones significativas

Descripción de las políticas contables y métodos de cálculo seguidos en los estados financieros intermedios [bloque de texto]

Las notas correspondientes se encuentran en los reportes [800500] Notas - Lista de Notas y [800600] Notas - Lista de Políticas contables.

Explicación de la estacionalidad o carácter cíclico de operaciones intermedias

Explicación de la naturaleza e importe de las partidas, que afecten a los activos, pasivos, activos netos, resultado neto o flujos de efectivo, que sean no usuales por su naturaleza, importe o incidencia

Explicación de la naturaleza e importe de cambios en las estimaciones de importes presentados en periodos intermedios anteriores o ejercicios contables anteriores

Clave de Cotización: **SMARTRC**

Trimestre: **3** Año: **2024**

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Explicación de cuestiones, recompras y reembolsos de títulos representativos de deuda y capital

Explicación de sucesos ocurridos después del periodo intermedio sobre el que se informa que no han sido reflejados

Explicación del efecto de cambios en la composición de la entidad durante periodos intermedios

Descripción del cumplimiento con las NIIF si se aplican a la información financiera intermedia

Descripción de la naturaleza e importe del cambio en estimaciones durante el periodo intermedio final
