

## Información Financiera Trimestral

|   |     |
|---|-----|
| [105000] Comentarios de la Administración .....   | 2   |
| [110000] Información general sobre estados financieros .....  | 14  |
| [210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante.....                                    | 20  |
| [310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto.....                           | 22  |
| [410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos.....               | 23  |
| [520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto .....   | 24  |
| [610000] Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores - Acumulado Año Actual.....   | 26  |
| [610000] Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores - Acumulado Año Anterior..... | 27  |
| [700004] Cuentas de orden del estado de situación financiera.....   | 28  |
| [800100] Notas - Subclasificaciones de activos y pasivos .....  | 29  |
| [800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos .....  | 31  |
| [800500] Notas - Lista de notas.....  | 32  |
| [800600] Notas - Lista de políticas contables.....  | 92  |
| [813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34 .....                     | 121 |

## [105000] Comentarios de la Administración

### Comentarios de la administración [bloque de texto]

---

El objetivo del Fideicomiso es administrar, adquirir y enajenar acciones (incluyendo iShares NAFTRAC "ISHRS"), por sí o a través de Actinver Tracs, S. A. de C. V. como Asesor Financiero (Actinver Tracs) bajo el Contrato de Asesoría Financiera celebrado para tal efecto, con el objeto de replicar el rendimiento diario del índice de referencia (DIBOL, índice diario inverso) publicado por la Bolsa Mexicana de Valores (BMV), de acuerdo con las condiciones del mercado y conforme a lo previsto en el Prospecto de la Emisión, así como en las disposiciones legales y fiscales aplicables.

---

### 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 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]

---

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

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.

|   | 2023                | 2022           |
|---|---------------------|----------------|
| Instrumentos de capital disponibles para la venta       | \$ 232,265          | 214,846        |
| Instrumentos derivados pasivos mantenidos para negociar | (451,212)           | 454,035        |
| <b>Total</b>  | <b>\$ (218,947)</b> | <b>668,881</b> |

---

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

---

### Análisis de riesgo financiero-

Esta nota presenta información acerca de la exposición del Fideicomiso a cada uno de los riesgos financieros aplicables a la operación del mismo.

#### A. Riesgo de precio

El Fideicomiso está expuesto al riesgo del precio de los instrumentos de capital (los Valores) y al riesgo del precio de los instrumentos derivados, que en conjunto representan el riesgo de precio del Fideicomiso. Esto se debe a las inversiones que mantiene el Fideicomiso en instrumentos cuyos precios en el futuro son inciertos.

La mayoría de las inversiones de capital del Fideicomiso se negocian públicamente y se incluyen en iShares NAFTRAC. La política del Fideicomiso requiere que la posición de mercado global sea monitoreada diariamente por el Asesor Financiero.

El Asesor Financiero administra el Fondo para lograr el seguimiento activo del índice DIBOL. El análisis de sensibilidad presentado se basa en la composición de la cartera de inversiones al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y en la correlación histórica de los instrumentos que componen la cartera con el índice IPC. Se espera que la composición de la cartera de inversiones del Fideicomiso, incluyendo el uso del apalancamiento, y la correlación de los mismos con el índice IPC, no cambie con el tiempo. El análisis de sensibilidad preparado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no es necesariamente un indicador del efecto sobre los activos netos atribuibles de los tenedores de los Certificados, que tengan los movimientos futuros del índice IPC.

La fluctuación del IPC y por lo tanto los precios de los activos del Fideicomiso representa un aumento o disminución de los activos netos del mismo, que en consecuencia se refleja en el precio de los Certificados. Dicho efecto está previsto por la estructura misma de los certificados.

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

*B. Riesgo de crédito*

La exposición del Fideicomiso al riesgo de crédito proviene de los siguientes instrumentos financieros:

- . Efectivo y equivalentes de efectivo;

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.

- . Cuentas por cobrar;

Las cuentas por cobrar provienen de operaciones pendientes de liquidar por compra-venta de instrumentos financieros, así como ganancias de operaciones en derivados pendientes de cobro.

- Inversiones en instrumentos financieros de capitales;

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Fideicomiso invirtió solamente en NAFTRAC ISHRS el cual es un instrumento listado y cotizado en la BMV:

|       |    | 2023    | 2022    | 2023 % | 2022 % |
|-------|----|---------|---------|--------|--------|
| Monto | \$ | 232,265 | 214,846 | 100    | 100    |

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

La política del Fideicomiso por la estructura establecida en los Documentos de la Emisión es invertir solamente en iShares NAFTRAC el cual es un instrumento listado y cotizado en la BMV así como la celebración de los contratos de Futuros sobre el IPC que cotizan en el Mercado Mexicano de Derivados, S. A. de C. V. (MexDer). Dado que ambos 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 (Contraparte Central de Valores de México S. A. de C. V. (CCV) y Asigna, Compensación y Liquidación F/30430 (Asigna), respectivamente). Sin embargo, en los Documentos de la Emisión está previsto que en situaciones extremas, cuando en el MexDer no se consiga la celebración de contratos de Futuros sobre el IPC, el Fideicomiso pueda celebrar contratos de operaciones financieras derivadas en los mercados OTC, con contrapartes de la más alta calidad crediticia. Hasta la fecha de los presentes Estados Financieros no se ha presentado ninguna situación de esta naturaleza.

Todas las transacciones en instrumentos cotizados en BMV y MexDer se liquidan y pagan a su entrega mediante la Contraparte Central de Valores (CCV y Asigna, respectivamente). 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.

El Fideicomiso por instrucción del Administrador de las Inversiones opera con partes solventes y obteniendo suficientes garantías, en su caso, como una forma de mitigar el riesgo de pérdidas financieras por defecto.

El riesgo de crédito de los activos gubernamentales y de acciones es baja, ya que el Fideicomiso realiza transacciones con contrapartes con alta calidad crediticia, según lo previsto por reconocidas agencias de calificación independientes.

*C. Riesgo de Liquidez*

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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.

El requerimiento de liquidez para el Fideicomiso deriva de la llamada de margen diaria generada por su posición en los contratos de Futuros sobre el IPC. Dado que el Fideicomiso no mantiene recursos líquidos a la vista en cumplimiento a la Miscelánea Fiscal aplicable, para obtener los recursos líquidos necesarios se realiza la venta de los iShares NAFTRAC cuando se requiere. Sin embargo, considerando que el iShares NAFTRAC ISHRS es un instrumento de capital y liquida en t+2 la obligación derivada de la llamada de margen se tiene que cumplir en t+1, se tiene un desfase de 48 horas hábiles entre la fecha de pago de la llamada de margen y la entrada de efectivo obtenido por la venta de los iShares NAFTRAC. Para hacer frente a esta obligación, el Fideicomiso ha contratado líneas de crédito. Por lo tanto, el riesgo de liquidez está limitado a 48 horas hábiles. De acuerdo con los lineamientos de riesgo del Fideicomiso, el Asesor Financiero monitorea la posición de liquidez del Fideicomiso diariamente.

Los pasivos financieros no derivados del Fideicomiso son de corto plazo e incluyen principalmente, documentos y cuentas por pagar (honorarios fiduciarios, comisión única santander, entre otros), cuenta liquidadora acreedora por operaciones de capitales (compra de iShares NAFTRAC) y, eventualmente, saldos por pagar del uso de las líneas de crédito.

Los pasivos financieros derivados del Fideicomiso son de corto plazo e incluyen la llamada de margen por pagar al día siguiente en el que se genera.

En las siguientes tablas se describen la exigibilidad contractual de los pasivos financieros a la fecha de reporte. Los montos que se describen son brutos y no se han descontado, e incluyen el pago de intereses esperado:

| Flujos contractuales de efectivo |                 |                 |                 |                 |             |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 31 de diciembre de 2023          | Monto en libros | Total           | Menos de 7 días | 7 días a 1 mes  | 1 a 3 meses |
| Préstamos                        | -               | -               | -               | -               | -           |
| Pasivos acumulados               | 4,236           | 4,236           | -               | 4,236           | -           |
| <b>Importe en libros</b>         | <b>\$ 4,236</b> | <b>\$ 4,236</b> | <b>\$ -</b>     | <b>\$ 4,236</b> | <b>\$ -</b> |

| Flujos contractuales de efectivo |                  |                  |                 |                  |             |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|
| 31 de diciembre de 2022          | Monto en libros  | Total            | Menos de 7 días | 7 días a 1 mes   | 1 a 3 meses |
| Préstamos                        | 42,449           | 42,449           | -               | 42,449           | -           |
| Pasivos acumulados               | 206              | 206              | -               | 206              | -           |
| <b>Importe en libros</b>         | <b>\$ 42,655</b> | <b>\$ 42,655</b> | <b>\$ -</b>     | <b>\$ 42,655</b> | <b>\$ -</b> |

Las tablas anteriores muestran los flujos de efectivo sin descuento de los pasivos financieros del Fideicomiso sobre la base de la posibilidad contractual de ser exigible. Los flujos de efectivo esperados del Fideicomiso en estos instrumentos no varían significativamente del análisis.

Ante un escenario de crecimiento abrupto de los activos en administración, mismo que conlleva a la celebración de contratos de Futuros sobre el IPC adicionales, aumenta el requerimiento de liquidez del

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Fideicomiso para el cumplimiento de la obligación derivada de la llamada de margen, que a su vez genera una demanda mayor del uso de las líneas de crédito. Con el fin de minimizar este riesgo, el Asesor Financiero establece medidas de crecimiento controlado de los activos en administración.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el valor razonable de los instrumentos de capital e instrumentos derivados relacionados y expuestos al riesgo de precio del Fideicomiso se muestra a continuación:

|                 | 2023       | 2022    |
|-----------------|------------|---------|
| iShares NAFTRAC | \$ 232,265 | 214,846 |

El Fideicomiso invierte principalmente en valores negociables y otros instrumentos financieros, que en condiciones normales de mercado son fácilmente convertibles en efectivo. Además, la política del Fideicomiso es mantener efectivo y equivalente de efectivo suficiente para satisfacer las necesidades normales de funcionamiento y solicitar el reembolso esperado suficiente.

#### D. Categorías de instrumentos financieros-

Los principales instrumentos financieros del Fideicomiso son:

| Activos financieros-Jerarquía de valor razonable | 2023       | 2022    |
|--|------------|---------|
| Activos financieros a valor razonable Nivel 1    | \$ 232,265 | 214,846 |

#### E. Administración del riesgo de capital-

El Fiduciario administra el patrimonio del Fideicomiso para asegurar que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha mientras que se maximiza el rendimiento a los tenedores de los Certificados Bursátiles a través de la optimización de los saldos del patrimonio.

El Fideicomiso no está sujeto a ningún requerimiento externo de capital.

#### F. Administración del riesgo financiero-

El Fideicomiso busca minimizar los efectos de los riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El Fideicomiso no adquirió instrumentos financieros derivados over-the-counter durante los años 2023 y 2022.

Las operaciones del Fideicomiso lo exponen a la variabilidad en riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El Fideicomiso a través del Fiduciario ha desarrollado e implementado modelos de medición para los riesgos que enfrenta, con base en las mejores prácticas, utilizando técnicas del análisis económico y de la estadística matemática bajo un enfoque integral, realizando actividades de monitoreo con el fin de asegurar la calidad del portafolio de manera eficaz y satisfacer los requerimientos regulatorios que se exigen.

#### G. Administración del riesgo de mercado-

El riesgo de mercado es el riesgo que el valor razonable o flujos de efectivo esperados de los instrumentos financieros fluctúen debido a cambios en las variables de mercado, tales como la tasa de interés y precios. El máximo riesgo resulta de instrumentos financieros.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

El Fideicomiso es administrado bajo una gestión pasiva la cual replica un Índice cuyo proveedor es S&P.

Todas las compras y ventas de valores cotizados se liquidan a la entrega, mediante el uso de intermediarios autorizados. La entrega de los valores vendidos sólo se realiza una vez que el pago se recibe la contraparte y el pago se hace en una compra sólo después de que los valores hayan sido recibidos por la contraparte a través del SD Indeval Institución para el Depósito de Valores, S. A. de C. V. (INDEVAL). La operación no se completará si cualquiera de las partes no cumple con sus obligaciones.

El riesgo de crédito surge de los saldos de bonos gubernamentales en reporto e inversiones para negociar, acciones, etc. (ver nota 5). Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la exposición máxima al riesgo de crédito fue de \$232,265 y \$214,846, respectivamente.

Consecuentemente, los montos estimados que se presentan no necesariamente son indicativos de los montos que el Fideicomiso podría realizar en un intercambio de mercado actual. El uso de diferentes supuestos y/o métodos de estimación podrían tener un efecto material en los montos estimados de valor razonable.

Los importes de efectivo y equivalentes de efectivo del Fideicomiso y las inversiones para negociar en acciones a corto plazo se aproximan a su valor razonable porque tienen vencimientos a corto plazo.

---

## Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

---

- Comentarios de la administración

El objetivo del DIABLOI es buscar replicar, antes de Gastos, el comportamiento diario de su Índice de referencia el "DIBOL", diseñado, definido y publicado diariamente por la BMV, también conocido como "Índice Diario Inverso BMV". El Fiduciario y el Asesor Financiero utilizarán un enfoque pasivo de inversión a fin de lograr el objetivo de la inversión del Fideicomiso. Los Certificados no buscarán obtener rendimientos mayores a los reflejados por el Índice, ni posiciones defensivas temporales cuando los mercados decaigan o aparenten estar sobrevaluados; en el entendido de que el Fiduciario, al administrar pasivamente el Patrimonio del Fideicomiso, no realizará actos o se abstendrá de realizar los mismos en situaciones no expresamente previstas en los Documentos de la Emisión.

La indización elimina la posibilidad de que los Certificados puedan obtener mayores rendimientos al Índice, a la vez que evita algunos de los riesgos inherentes a una administración de tipo activo, tales como una selección deficiente de Valores. A fin de que el rendimiento de los Certificados pueda corresponder con el del Índice, es necesario celebrar ciertos contratos sobre instrumentos financieros derivados (primordialmente Contratos de Futuro sobre el IPC, listados en el MexDer).

- Resultados de las operaciones y perspectivas.

i) Evolución de los activos fideicomitidos:

---

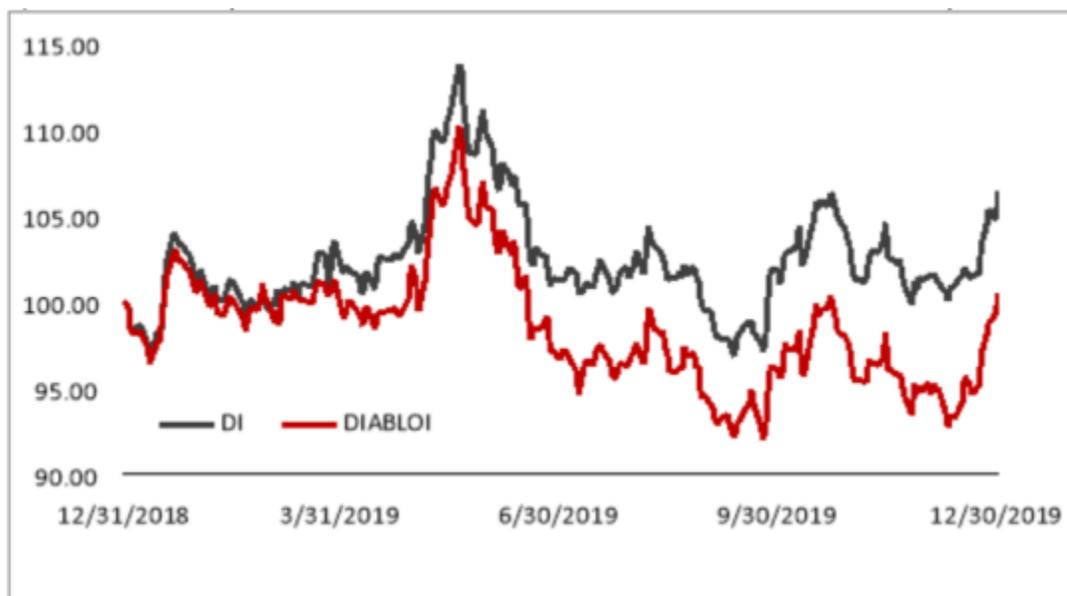
Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

Los activos fideicomitidos del fideicomiso están constituidos por el efectivo en bancos y por los valores NAFTRAC ISHRS. Los activos aportados al fideicomiso en la fecha de la oferta pública fueron por un valor de MXN\$55 millones de pesos (Cincuenta y cinco millones de pesos) como resultado de la emisión y colocación de los 2,200,000 certificados a un precio de MXN\$25.00 pesos (Veinticinco pesos) por certificado.

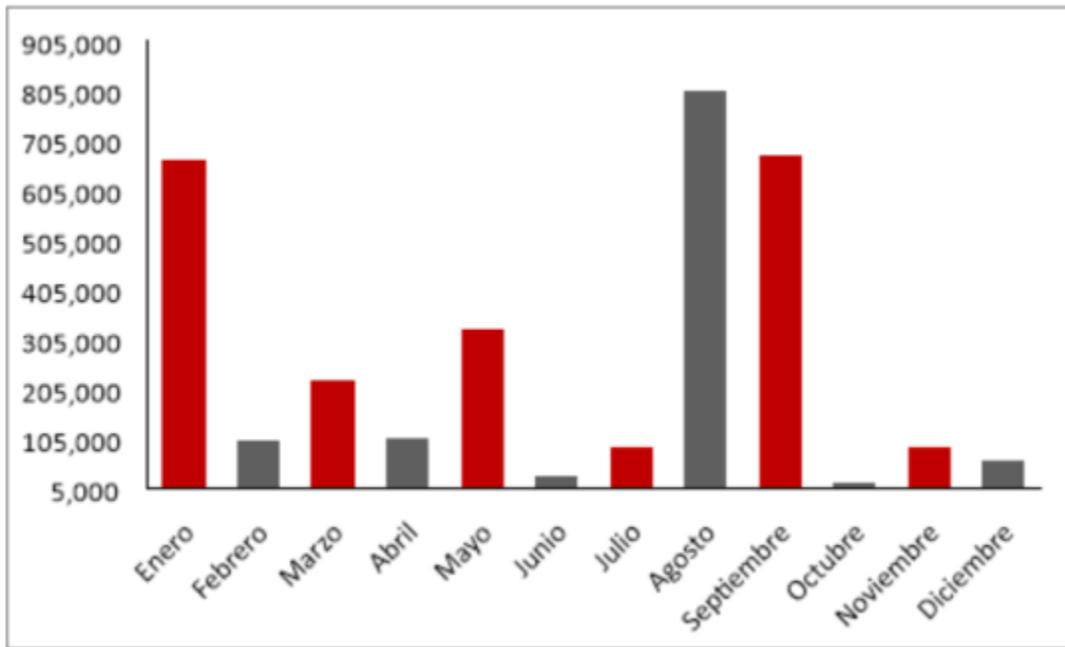
Al 31 de diciembre de 2023 los activos totales del fideicomiso alcanzaron el valor de MXN \$239 millones de pesos.

ii) Cambio porcentual diario de los Certificados versus el cambio porcentual diario del Índice DIBOL en el año:

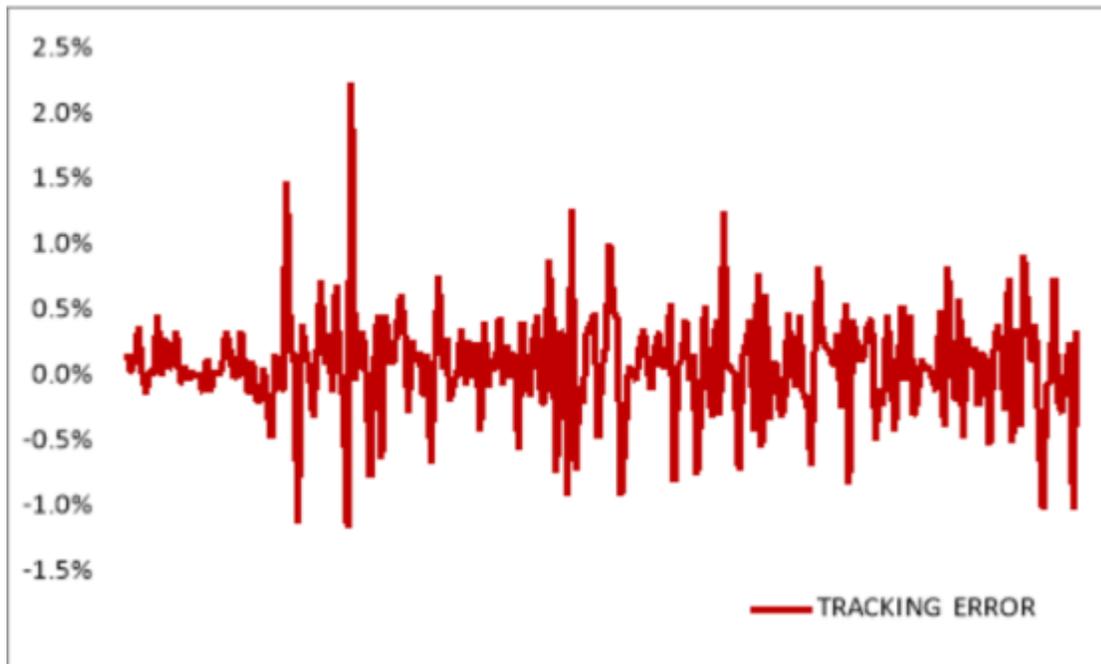


iii) Volumen de operación de los Certificados en el mercado secundario en el año:

Cantidades monetarias expresadas en Unidades



iv) el error de réplica diario de los Certificados se muestra en la gráfica que sigue, quedando este siempre dentro del límite del 2% diario estipulado en los documentos de la Emisión



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

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

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) (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 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) (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 tendrá como propósito que la Cuenta de la Emisión replique el Índice.

---

## Patrimonio del fideicomiso [bloque de texto]

### Patrimonio-

#### a) Estructura de patrimonio

El Patrimonio del Fideicomiso consiste en la aportación inicial, posteriormente se incrementan con los recursos provenientes de la colocación inicial de los Certificados en cada emisión, así como con los Certificados aportados mediante el proceso de creación 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) a través de un evento relevante, así como 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 que Fideicomitente realiza en los términos del Fideicomiso y los documentos de la emisión.

La adquisición de los Certificados entre los inversionistas implica asumir 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. Es por lo anterior que los Certificados solamente deberán ser adquiridos por personas que califiquen, conforme a la legislación y disposiciones en materia bursátil, como inversionistas institucionales, calificados y sofisticados.

El emisor de los Certificados es el Fideicomiso y los activos netos constituyen 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 de los activos netos del Fideicomiso.

#### Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

| Clave de cotización | Certificados por unidad | Valor nominal (en pesos) | Certificados en circulación |            | Valor de mercado (en pesos) |         |
|---------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|---------|
|                     |                         |                          | 2023                        | 2022       | 2023                        | 2022    |
| DIABLOI             | 100,000                 | \$25.00                  | 22,400,000                  | 22,300,000 | 10.49                       | \$10.92 |

#### b) Creaciones y redenciones de Certificados

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 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 a la notificación recibida por parte del asesor financiero, da a conocer por los sistemas de divulgación de la BMV (EMISNET) a través de un evento relevante el precio teórico de los Certificados, así como la composición de la canasta del día, que representa el número de iShare NAFTRAC a entregarse por cada 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 los de iShare NAFTRAC correspondientes a la creación a

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

cambio de los certificados emitidos; o los Certificados a cambio de los de NAFTRAC ISHRS correspondientes en el caso de redención.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el monto de creaciones y redenciones de certificados bursátiles ascendió a \$16,174 y \$(87,089), respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2023 el número de Certificados en circulación es de 22.4 millones, lo que corresponde a 224 Unidades Mínimas. A continuación, se presenta el detalle de unidades creadas y redimidas:

| Mes        | Saldo   | Unidades |           | Saldo |
|------------|---------|----------|-----------|-------|
|            | Inicial | Creadas  | Redimidas | Final |
| Enero      | 224     | 0        | 0         | 224   |
| Febrero    | 224     | 0        | 0         | 224   |
| Marzo      | 224     | 0        | 0         | 224   |
| Abril      | 255     | 0        | 0         | 255   |
| Mayo       | 255     | 0        | 0         | 255   |
| Junio      | 255     | 0        | 19        | 236   |
| Julio      | 236     | 0        | 0         | 236   |
| Agosto     | 236     | 19       | 10        | 245   |
| Septiembre | 245     | 0        | 29        | 216   |
| Octubre    | 216     | 0        | 16        | 200   |
| Noviembre  | 200     | 20       | 28        | 192   |
| Diciembre  | 192     | 32       | 0         | 224   |

El importe total del patrimonio del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2023 asciende a \$234,980,000 el cual incluye el resultado en activos netos atribuibles a los tenedores del periodo.

### Información relevante del periodo [bloque de texto]

Durante el periodo que se reporta no existe información relevante que se deba revelar 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]

---

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

---

No existen terceros obligados con el fideicomiso o los tenedores de valores

---

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

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:** DIABLOI

**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:** 2023-12-31

**Periodo cubierto por los estados financieros:** 01-01-2023 al 31-12-2023

**Descripción de la moneda de presentación:** MXN

**Grado de redondeo utilizado en los estados financieros:**

**Fideicomitentes, Administrador, Aval o Garante:** ACTINVER TRACS SA DE CV

**Número de Fideicomiso:** F0771

**Número de Trimestre:** 4D

**Fecha de opinión sobre los estados financieros:** 29 de abril de 2024

### 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.

**Nombre de proveedor de servicios de auditoría externa [bloque de texto]**

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

KPMG Cárdenas Dosal, S. C.

Nombre del socio que firma la opinión [bloque de texto]

Carlos Fernández Galguera

Tipo de opinión a los estados financieros [bloque de texto]



KPMG Cárdenas Dosal, S.C.  
Manuel Ávila Camacho 136 P1,  
Reforma Social, Miguel Hidalgo,  
C.P. 11850, Ciudad de México.  
Teléfono: +01 551 6246 8300  
kpmg.com.mx

## Informe de los Auditores Independientes

**A la Asamblea de Tenedores de Certificados Bursátiles Fiduciarios  
y al Fideicomitente Actinver Tracs, S. A. de C. V.  
Fideicomiso Irrevocable de Emisión de Certificados Bursátiles F/771**

(Miles de pesos)

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Fideicomiso Irrevocable de Emisión de Certificados Bursátiles F/771 (el Fideicomiso), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, y notas que incluyen políticas contables materiales y otra información explicativa.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Fideicomiso Irrevocable de Emisión de Certificados Bursátiles F/771 al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Normas de Contabilidad NIIF).

**Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes del Fideicomiso de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Cuestiones clave de la auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

(Continúa)

"D.R." © KPMG Cárdenas Dossel, S.C., sociedad civil mexicana y firma miembro de la organización mundial de KPMG de firmas miembros independientes afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. Prohibida la reproducción parcial o total sin la autorización expresa y por escrito de KPMG.

Aguacalientes, Agt.  
Cancún, Q. Roo.  
Ciudad de México.  
Ciudad Juárez, Chih.  
Culiacán, Sin.  
Oahuahua, Chih.

Guadalupe, Jal.  
Hermosillo, Son.  
León, Gto.  
Mérida, B.C.  
Monterrey, N.L.  
Puebla, Pue.

Querétaro, Qro.  
Reynosa, Tamps.  
Saltillo, Coah.  
San Luis Potosí, S.L.P.  
Tijuana, B.C.



| Instrumentos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados por \$232,265 en el estado de situación financiera.   |   |
|---|---|
| Ver notas 3(a), 5 y 7 a los estados financieros.  |   |
| La cuestión clave de auditoría  | De qué manera se trató la cuestión clave en nuestra auditoría   |
| <p>El rubro de instrumentos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados representa el 97% del total de los activos del Fideicomiso al 31 de diciembre de 2023. Los instrumentos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados se valúan a su valor razonable con base en los precios proporcionados por proveedores de precios autorizados. La valuación de los instrumentos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados tiene un impacto significativo en el resultado del ejercicio.</p> <p>Considerando que los instrumentos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados representan la partida más importante en relación con los estados</p> | <p>Nuestros procedimientos de auditoría incluyeron, entre otros, los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Confirmar la posición total de los valores del Fideicomiso con el custodio de valores.</li> <li>- Recalcular la valuación de los instrumentos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, utilizando los precios proporcionados por el proveedor de precios, así como su correspondiente efecto de valuación en el estado de resultado integral.</li> </ul> |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

financieros en su conjunto del Fideicomiso, y que, por lo tanto, en su revisión se emplea el mayor número de horas de auditoría, evaluamos la existencia, integridad y valuación de dichos instrumentos como una cuestión clave de auditoría.

#### Otra Información

La Administración es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el Reporte Anual correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023, que deberá presentarse ante la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y la Bolsa Mexicana de Valores (el Reporte Anual), pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de los auditores sobre los mismos. El Reporte Anual se estima que estará disponible para nosotros después de la fecha de este informe de los auditores.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresaremos ningún tipo de conclusión de aseguramiento sobre la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si la otra información es materialmente inconsistente con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si parece ser materialmente incorrecta.

Cuando leamos el Reporte Anual, si concluimos que existe un error material en esa otra información, estamos requeridos a reportar ese hecho a los responsables del gobierno de la entidad.

(Continúa)



#### Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad del Fideicomiso para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene intención de extinguir el Fideicomiso o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Fideicomiso.

#### Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede perverse

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Fideicomiso.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

(Continúa)



4

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Fideicomiso para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Fideicomiso deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y de que les hemos comunicado todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en donde sea aplicable, las acciones tomadas para eliminar amenazas o las salvaguardas aplicadas.

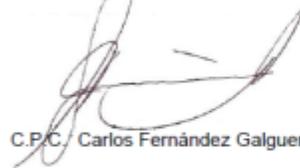
Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor relevancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

KPMG Cárdenas Dosal, S. C.



C.P.C. Carlos Fernández Galguera

Ciudad de México, a 29 de abril de 2024.



Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

| Concepto   | Cierre Período Actual<br>MXN<br>2023-12-31 | Cierre Año Anterior<br>MXN<br>2022-12-31 |
|--|--|--|
| <b>Estado de situación financiera [sinopsis]</b>   |  |  |
| <b>Activos [sinopsis]</b>  |  |  |
| <b>Activos circulantes [sinopsis]</b>  |  |  |
| Efectivo y equivalentes de efectivo  | 237,499,000                                | 273,193,000                              |
| Cuentas por cobrar   | 1,717,000                                  | 14,271,000                               |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados                            | 0  | 0  |
| 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   | 239,216,000                                | 287,464,000                              |
| <b>Activos no circulantes [sinopsis]</b>   |  |  |
| 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   | 239,216,000                                | 287,464,000                              |
| <b>Activos netos atribuibles a los tenedores y pasivos [sinopsis]</b>                      |  |  |
| <b>Pasivos [sinopsis]</b>  |  |  |
| <b>Pasivos circulantes [sinopsis]</b>  |  |  |
| Cuentas por pagar a corto plazo  | 4,236,000                                  | 42,655,000                               |
| Otros pasivos financieros a corto plazo  | 0  | 0  |
| Otros pasivos no financieros a corto plazo   | 0  | 0  |
| <b>Provisiones circulantes [sinopsis]</b>  |  |  |
| 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   | 4,236,000                                  | 42,655,000                               |
| <b>Pasivos a largo plazo [sinopsis]</b>  |  |  |
| 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  |
| <b>Provisiones a largo plazo [sinopsis]</b>  |  |  |
| 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  | 4,236,000                                  | 42,655,000                               |
| <b>Activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis]</b>                                |  |  |
| Activos netos atribuibles a los tenedores  | 234,980,000                                | 244,809,000                              |
| Total de activos netos atribuibles a los tenedores   | 234,980,000                                | 244,809,000                              |

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| Concepto   | Cierre Período Actual<br>MXN<br>2023-12-31 | Cierre Año Anterior<br>MXN<br>2022-12-31 |
|--|--|--|
| Total de activos netos atribuibles a los tenedores           | 234,980,000                                | 244,809,000                              |
| Total de activos netos atribuibles a los tenedores y pasivos | 239,216,000                                | 287,464,000                              |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

| Concepto   | Acumulado Año Actual<br>MXN<br>2023-01-01 - 2023-12-31 | Acumulado Año Anterior<br>MXN<br>2022-01-01 - 2022-12-31 | Trimestre Año Actual<br>MXN<br>2023-10-01 - 2023-12-31 | Trimestre Año Anterior<br>MXN<br>2022-10-01 - 2022-12-31 |
|--|--|--|--|--|
| <b>Resultado de periodo [sinopsis]</b>                                   |  |  |  |  |
| <b>Utilidad (pérdida) [sinopsis]</b>                                     |  |  |  |  |
| Ingresos   | 9,081,000  | 8,607,000  | 1,199,000  | 2,674,000  |
| Gastos de administración y mantenimiento                                 | 4,413,000  | 5,710,000  | 1,155,000  | 810,000  |
| Otros ingresos   | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Otros gastos   | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Utilidad (pérdida) de operación  | 4,668,000  | 2,897,000  | 44,000   | 1,864,000  |
| Distribuciones pagadas   | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Ingresos financieros   | 55,582,000   | 33,287,000   | 10,000,000   | (3,467,000)  |
| Gastos financieros   | 90,243,000   | 1,416,000  | (14,648,000)   | 1,133,000  |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores | (29,993,000)   | 34,768,000   | 24,692,000   | (2,736,000)  |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

| Concepto  | Acumulado<br>Año Actual<br>MXN<br>2023-01-01 -<br>2023-12-31 | Acumulado<br>Año Anterior<br>MXN<br>2022-01-01 -<br>2022-12-31 | Trimestre Año<br>Actual<br>MXN<br>2023-10-01 -<br>2023-12-31 | Trimestre Año<br>Anterior<br>MXN<br>2022-10-01 -<br>2022-12-31 |
|---|--|--|--|--|
| <b>Estado del resultado integral [sinopsis]</b>   |  |  |  |  |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores  | (29,993,000)   | 34,768,000   | 24,692,000   | (2,736,000)  |
| <b>Otro resultado integral [sinopsis]</b>   |  |  |  |  |
| <b>Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]</b>                           |  |  |  |  |
| 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  |
| <b>Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis]</b>                              |  |  |  |  |
| <b>Activos financieros disponibles para la venta [sinopsis]</b>   |  |  |  |  |
| 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  | (29,993,000)   | 34,768,000   | 24,692,000   | (2,736,000)  |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

**[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto**

| Concepto  | Acumulado Año Actual<br>MXN<br>2023-01-01 - 2023-12-31 | Acumulado Año Anterior<br>MXN<br>2022-01-01 - 2022-12-31 |
|---|--|--|
| <b>Estado de flujos de efectivo [sinopsis]</b>  |  |  |
| <b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis]</b>                  |  |  |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores                                      | (29,993,000)   | 34,768,000   |
| <b>Ajustes para conciliar el incremento (decremento) [sinopsis]</b>   |  |  |
| Ingresos y gastos financieros, neto   | (34,661,000)   | 31,871,000   |
| 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                   | (17,419,000)   | 97,203,000   |
| Disminución (incremento) en cuentas por cobrar  | 12,554,000   | (14,271,000)   |
| Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación             | 0  | 0  |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar   | 4,030,000  | (1,002,000)  |
| 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 | 0  | 0  |
| Emisión de certificados, neto   | 16,174,000   | (87,089,000)   |
| Otras partidas distintas al efectivo  | 0  | 0  |
| Otros ajustes para conciliar el incremento (decremento)   | 6,079,000  | (111,051,000)  |
| Total ajustes para conciliar el incremento (decremento)   | (13,243,000)   | (84,339,000)   |
| Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones  | (43,236,000)   | (49,571,000)   |
| Dividendos pagados  | 0  | 0  |
| Dividendos recibidos  | 8,531,000  | 8,402,000  |
| Intereses pagados   | 4,979,000  | 1,416,000  |
| Intereses recibidos   | 0  | 0  |
| Otras entradas (salidas) de efectivo  | 0  | 0  |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación                              | (39,684,000)   | (42,585,000)   |
| <b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis]</b>                  |  |  |
| 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  |
| <b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento [sinopsis]</b>             |  |  |
| Aportaciones de los fideicomitentes   | 3,990,000  | 1,865,000  |
| 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                         | 3,990,000  | 1,865,000  |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo, antes del efecto de los cambios en la   | (35,694,000)   | (40,720,000)   |

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| Concepto  | Acumulado Año Actual<br>MXN<br>2023-01-01 - 2023-12-31 | Acumulado Año Anterior<br>MXN<br>2022-01-01 - 2022-12-31 |
|---|--|--|
| tasa de cambio  |  |  |
| <b>Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis]</b> |  |  |
| 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  | (35,694,000)   | (40,720,000)   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo  | 273,193,000  | 313,913,000  |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo  | 237,499,000  | 273,193,000  |

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] |
| <b>Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis]</b> |  |   |   |
| <b>Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [partidas]</b> |  |   |   |
| Activos netos atribuibles a los tenedores al comienzo del periodo                    | 244,809,000  | 244,809,000   | 244,809,000   |
| <b>Cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis]</b>           |  |   |   |
| <b>Resultado integral [sinopsis]</b>   |  |   |   |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores             | (29,993,000)   | (29,993,000)  | (29,993,000)  |
| Otro resultado integral  | 0  | 0   | 0   |
| Resultado integral total   | (29,993,000)   | (29,993,000)  | (29,993,000)  |
| Creaciones y redenciones de certificados   | 16,174,000   | 16,174,000  | 16,174,000  |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios  | 3,990,000  | 3,990,000   | 3,990,000   |
| Total incremento (disminución) en los activos netos atribuibles a los tenedores      | (9,829,000)  | (9,829,000)   | (9,829,000)   |
| Activos netos atribuibles a los tenedores al final del periodo                       | 234,980,000  | 234,980,000   | 234,980,000   |

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] |
| <b>Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis]</b> |  |   |   |
| <b>Estado de cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [partidas]</b> |  |   |   |
| Activos netos atribuibles a los tenedores al comienzo del periodo                    | 295,265,000  | 295,265,000   | 295,265,000   |
| <b>Cambios en los activos netos atribuibles a los tenedores [sinopsis]</b>           |  |   |   |
| <b>Resultado integral [sinopsis]</b>   |  |   |   |
| Incremento (decremento) en los activos netos atribuibles a los tenedores             | 34,768,000   | 34,768,000  | 34,768,000  |
| Otro resultado integral  | 0  | 0   | 0   |
| Resultado integral total   | 34,768,000   | 34,768,000  | 34,768,000  |
| Creaciones y redenciones de certificados   | (87,089,000)   | (87,089,000)  | (87,089,000)  |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios  | 1,865,000  | 1,865,000   | 1,865,000   |
| Total incremento (disminución) en los activos netos atribuibles a los tenedores      | (50,456,000)   | (50,456,000)  | (50,456,000)  |
| Activos netos atribuibles a los tenedores al final del periodo                       | 244,809,000  | 244,809,000   | 244,809,000   |

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

## [700004] Cuentas de orden del estado de situación financiera

| Concepto  | Cierre Período Actual<br>MXN<br>2023-12-31 | Cierre Año Anterior<br>MXN<br>2022-12-31 |
|---|--|--|
| <b>Cuentas de orden del estado de situación financiera [sinopsis]</b> |  |  |
| Línea de crédito autorizada   | 100,000,000                                | 100,000,000                              |
| Valor nominal de los instrumentos derivados                           | 232,264,771                                | 214,846,374                              |
| Certificados autorizados  | 2,000,000,000                              | 2,000,000,000                            |
| Certificados en circulación   | 22,400,000                                 | 22,300,000                               |
| Certificados en tesorería   | 1,977,600,000                              | 1,977,700,000                            |
| Monto de los certificados autorizados                                 | 50,000,000,000                             | 50,000,000,000                           |
| Monto de los certificados en circulación                              | 234,976,000                                | 243,492,000                              |
| Monto de los certificados en tesorería                                | 49,765,024,000                             | 49,756,508,000                           |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

**[800100] Notas - Subclasificaciones de activos y pasivos**

| Concepto  | Cierre Periodo Actual<br>MXN<br>2023-12-31 | Cierre Año Anterior<br>MXN<br>2022-12-31 |
|---|--|--|
| <b>Subclasificaciones de activos y pasivos [sinopsis]</b>             |  |  |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis]</b>                 |  |  |
| <b>Efectivo [sinopsis]</b>  |  |  |
| Efectivo en caja  | 0  | 0  |
| Saldos en bancos  | 5,234,000                                  | 58,347,000                               |
| Total efectivo  | 5,234,000                                  | 58,347,000                               |
| <b>Equivalentes de efectivo [sinopsis]</b>                            |  |  |
| Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo   | 0  | 0  |
| Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo | 37,339,000                                 | 79,864,000                               |
| Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo  | 0  | 0  |
| Total equivalentes de efectivo  | 37,339,000                                 | 79,864,000                               |
| Efectivo y equivalentes de efectivo restringido                       | 194,926,000                                | 134,982,000                              |
| Otro efectivo y equivalentes de efectivo                              | 0  | 0  |
| Total de efectivo y equivalentes de efectivo                          | 237,499,000                                | 273,193,000                              |
| <b>Cuentas por cobrar [sinopsis]</b>                                  |  |  |
| Deudores comerciales  | 1,717,000                                  | 14,271,000                               |
| <b>Anticipos circulantes [sinopsis]</b>                               |  |  |
| 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   | 1,717,000                                  | 14,271,000                               |
| <b>Cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis]</b>                   |  |  |
| Deudores comerciales no circulantes                                   | 0  | 0  |
| <b>Anticipos de pagos no circulantes [sinopsis]</b>                   |  |  |
| 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  |
| <b>Cuentas por pagar a corto plazo [sinopsis]</b>                     |  |  |
| Créditos bancarios a corto plazo                                      | 0  | 42,449,000                               |
| Créditos bursátiles a corto plazo                                     | 0  | 0  |
| Intereses por pagar a corto plazo                                     | 0  | 0  |
| Acreedores diversos   | 4,236,000                                  | 206,000                                  |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo                                 | 0  | 0  |
| Total de cuentas por pagar a corto plazo                              | 4,236,000                                  | 42,655,000                               |
| <b>Cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis]</b>                     |  |  |
| 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  |
| <b>Activos (pasivos) netos [sinopsis]</b>                             |  |  |
| Activos   | 239,216,000                                | 287,464,000                              |

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| Concepto  | Cierre Periodo Actual<br>MXN<br>2023-12-31 | Cierre Año Anterior<br>MXN<br>2022-12-31 |
|---|--|--|
| Pasivos   | 4,236,000                                  | 42,655,000                               |
| Activos (pasivos) netos                               | 234,980,000                                | 244,809,000                              |
| <b>Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis]</b> |  |  |
| Activos circulantes                                   | 239,216,000                                | 287,464,000                              |
| Pasivos circulantes                                   | 4,236,000                                  | 42,655,000                               |
| Activos (pasivos) circulantes netos                   | 234,980,000                                | 244,809,000                              |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

**[800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos**

| Concepto  | Acumulado Año Actual<br>MXN<br>2023-01-01 - 2023-12-31 | Acumulado Año Anterior<br>MXN<br>2022-01-01 - 2022-12-31 | Trimestre Año Actual<br>MXN<br>2023-10-01 - 2023-12-31 | Trimestre Año Anterior<br>MXN<br>2022-10-01 - 2022-12-31 |
|---|--|--|--|--|
| <b>Análisis de ingresos y gastos [sinopsis]</b>                       |  |  |  |  |
| <b>Ingresos [sinopsis]</b>  |  |  |  |  |
| Ingresos por dividendos   | 8,531,000  | 8,402,000  | 805,000  | 2,617,000  |
| Ingresos por intereses  | 550,000  | 205,000  | 394,000  | 57,000   |
| Otros ingresos  | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Total de ingresos   | 9,081,000  | 8,607,000  | 1,199,000  | 2,674,000  |
| <b>Gastos de administración y mantenimiento [sinopsis]</b>            |  |  |  |  |
| Comisión por administración   | 4,409,000  | 5,702,000  | 1,154,000  | 690,000  |
| Honorarios  | 0  | 0  | 0  | 118,000  |
| 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                        | 4,000  | 8,000  | 1,000  | 2,000  |
| Total de gastos de administración y mantenimiento                     | 4,413,000  | 5,710,000  | 1,155,000  | 810,000  |
| <b>Ingresos financieros [sinopsis]</b>                                |  |  |  |  |
| 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 | 0  | 45,163,000   | 0  | (5,972,000)  |
| Utilidad en venta de valores  | 55,582,000   | (11,876,000)   | 10,000,000   | 2,505,000  |
| Otros ingresos financieros  | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Total de ingresos financieros   | 55,582,000   | 33,287,000   | 10,000,000   | (3,467,000)  |
| <b>Gastos financieros [sinopsis]</b>                                  |  |  |  |  |
| Intereses devengados a cargo  | 4,979,000  | 1,416,000  | 375,000  | 923,000  |
| Pérdida por fluctuación cambiaria                                     | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Pérdida por cambios en el valor razonable de los activos financieros  | 28,279,000   | 0  | 9,848,000  | 0  |
| Pérdida en venta de valores   | 56,985,000   | 0  | (24,871,000)   | 210,000  |
| Otros gastos financieros  | 0  | 0  | 0  | 0  |
| Total de gastos financieros   | 90,243,000   | 1,416,000  | (14,648,000)   | 1,133,000  |

## [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 31 de diciembre de 2023 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.

Los presentes estados financieros adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 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 Bancaria. De acuerdo con dichas disposiciones, el Fideicomiso está obligado a preparar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF.

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

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

#### Juicios

La información sobre juicios realizados en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre los importes reconocidos en los estados financieros se describe en la siguiente nota:

Nota 5- Instrumentos financieros designados a valor razonable con cambio a resultados: valor razonable de los instrumentos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados.

#### Determinación del valor razonable

Algunas de las políticas y revelaciones contables del Fideicomiso requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

El Fideicomiso cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, el Fideicomiso utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en distintos niveles dentro de

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

una jerarquía del valor razonable que se basa en los datos de entrada (observabilidad de los insumos) usados en las técnicas de valoración, como sigue:

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

Nivel 2: datos de entrada diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, provenientes de los precios).

Nivel 3: datos o insumos para medir el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos de entrada no observables).

Si los datos de entrada usados para medir el valor razonable de un activo o pasivo se clasifican en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de más baja observabilidad que sea significativa para la medición total.

El Fideicomiso reconoce las transferencias entre los niveles de la jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el cual ocurrió el cambio. La siguiente nota incluye información adicional sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables:

- Nota 5 - Valor razonable de instrumentos financieros.

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

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 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 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente, los saldos de los gastos se integran de la siguiente manera:

|  | 2023     | 2022     |
|--|----------|----------|
| Banco Santander (1)                          | \$ 2,045 | \$ 3,701 |
| Actinver Tracs, S. A. de C. V. (ver nota 16) | 342      | 1,123    |
| Actinver Casa de Bolsa (ver nota 16)         | 357      | 451      |
| Otros  | 563      | 427      |

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

|              |                 |                 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| <b>Total</b> | <b>\$ 3,307</b> | <b>\$ 5,702</b> |
|--------------|-----------------|-----------------|

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

El fideicomiso no otorga créditos por lo que no tiene cuentas por cobrar derivado de esto.

El fideicomiso posee una línea de crédito revolvente y se refleja en cuentas de pasivo.

Al 31 de diciembre de 2023 no existen correcciones de valor por perdidas crediticias.

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

Los auditores externos son contratados por el Fideicomiso 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.

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

### Autorización y bases de preparación-

El 29 de abril de 2024, Mauricio Rangel Laisequilla (Delegado Fiduciario) y María Elena Martínez Camarillo (Delegado Fiduciario), autorizaron la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

Los presentes estados financieros adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (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 Bancaria. De acuerdo a dichas disposiciones, el Fideicomiso está obligado a preparar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

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

---

## Información a revelar sobre préstamos [bloque de texto]

---

### Préstamo a costo amortizado-

Los préstamos y cuentas por pagar se miden a costo amortizado, la intención del Fideicomiso es cubrir los requerimientos eventuales de liquidez por cualquier concepto que requiera liquidar el Fideicomiso en relación con la emisión de los Certificados, incluyendo las operaciones en MexDer.

Las variables que se consideraron para la determinación del costo amortizado de los pasivos son: (i) el monto de las disposiciones ejercidas, más (ii) los costos de transacción, menos (iii) las comisiones por disposición, más (iv) los intereses devengados no pagados calculados a una tasa de interés efectiva la cual se ajusta cada que hay una disposición del crédito.

La tasa de interés efectiva es la tasa de interés que descuenta el flujo futuro estimado de ingresos de acuerdo a los términos contractuales, sin considerar las pérdidas crediticias futuras, a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero. La tasa de interés efectiva se calcula en el reconocimiento inicial del instrumento financiero incluyendo los costos de transacción, así como deduciendo las comisiones financieras que se carguen por adelantado al otorgar el financiamiento.

El 19 de febrero de 2013 el Fiduciario celebró un contrato de crédito (el Crédito) en cuenta corriente con Banco Santander (México), S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México (Santander) por un monto de \$70,000 con un plazo de 30 días renovable a 365 días. El cual se ha venido renovando cada año. Al 31 de diciembre de 2023, el Fideicomiso no presenta saldos por pagar en la línea de crédito. Al 31 de diciembre de 2022, el saldo del préstamo bancario dispuesto asciende a \$42,449.

Los intereses ordinarios de los Créditos serán calculados sobre saldos insolutos, computados por periodos iguales a un día, pagaderos por mensualidades vencidas y exigibles el último día de cada mes, a una tasa que será igual al resultado de sumar a la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE), a plazo de veintiocho días, publicada por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación en la fecha del cálculo de los intereses, o en caso de que no se publique en esa fecha, la inmediata anterior publicada, 350 puntos base. El Fideicomiso ha constituido las garantías de los Créditos en los términos generalmente utilizados por Santander y Actinver para generalizar las obligaciones derivadas de contratos de la misma naturaleza.

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los intereses devengados por los préstamos bancarios y cuentas por pagar a costo amortizado durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, ascienden a \$4,979 y \$1,416, respectivamente.

---

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

---

#### Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 está conformado por depósitos bancarios en moneda nacional, los cuales ascienden a \$5,234 y \$58,347, respectivamente.

---

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

---

#### Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 está conformado por depósitos bancarios en moneda nacional, los cuales ascienden a \$5,234 y \$58,347, respectivamente.

---

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

---

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

---

### 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.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

## 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 ni 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 las Inversiones en Valores, así como los Valores en Garantía, representan títulos de capital, específicamente NAFTRAC ISHRS, 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.

Los Valores en Garantía son utilizados para garantizar la línea de crédito otorgada al Fideicomiso, así como para cubrir las Aportaciones Iniciales Mínimas ("AIMs") requeridas por la Cámara de Compensación y Liquidación ("Asigna") de MexDer, en las operaciones de compra venta de Contratos de Futuro sobre el IPC.

Los Valores en Garantía se dividen en dos categorías:

- **Con restricción en su disponibilidad-**

Los valores en garantía se dividen en dos categorías:

- Valores aportados para el cumplimiento de los requerimientos de las AIM's aplicables a cada uno de los Contratos de Futuros sobre el IPC negociados en MexDer y determinados por Asigna. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el requerimiento de las AIM's establecido por Asigna es de \$30, en ambos años, por cada contrato de futuro sobre el IPC. Debido a que las AIM's se constituyen con iShares NAFTRAC, a dichos valores se les está aplicando un descuento (haircut) de 20%.

Los activos que forman parte de los valores en garantía del Fideicomiso por el concepto de AIM's están arepresentados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 como se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2023

| Instrumento | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros restringidos |
|-------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------------|
| iShares     | 1,300,000      | \$51.48                                  | \$57.12                               | 66,926                     | 7,330     | 74,256                                |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

## NAFTRAC

## Al 31 de diciembre de 2022

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros restringidos |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------------|
| iShares NAFTRAC | 1,300,000      | \$35.65                                  | \$48.39                               | 46,345                     | 16,562    | 62,907                                |

- ii. Valores aportados al Contrato de Caución Bursátil celebrado con Banco Santander (México), S. A. (Santander), para garantizar el Crédito en Línea otorgado al Fideicomiso. El requerimiento de las garantías en efectivo establecido por Santander es el aforo de 1.3 a 1 del valor de las garantías con respecto al monto del crédito otorgado. Debido a que dichas garantías se constituyen con NAFTRAC ISHRS, a dichos valores se les está aplicando un descuento (haircut) de 20%.

Los activos que forman parte de los valores en garantía del Fideicomiso por el concepto de préstamos están representados, como se muestra a continuación:

## Al 31 de diciembre de 2023

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|--------------------------|
| iShares NAFTRAC | 2,486,330      | \$51.48                                  | \$57.12                               | 128,000                    | 14,019    | 142,019                  |

## Al 31 de diciembre de 2022

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|--------------------------|
| iShares NAFTRAC | 2,486,330      | \$35.65                                  | \$48.39                               | 88,637                     | 31,676    | 120,314                  |

Las pérdidas realizadas neta por compra-venta de instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, asciende a \$(396) y \$(26,383), respectivamente.

Los iShares NAFTRAC son certificados bursátiles fiduciarios (antes certificados de participación ordinaria) emitido por Nacional Financiera, S. N. C. en el año 2002 que busca replicar los resultados de inversión que corresponden al IPC. El iShare NAFTRAC es un ETF (Exchange Traded Fund) y cotiza en BMV en la sección del mercado de capitales.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

### **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.

---

### **Información a revelar sobre compromisos [bloque de texto]**

---

Durante el periodo que ampara la información financiera no se han cuantificado compromisos que deban presentarse y revelarse en los estados financieros y sus notas.

---

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

---

Durante el periodo que ampara la información financiera no se tiene conocimiento de compromisos o pasivos por contingencias que deban cuantificarse y revelarse en la información financiera.

---

### **Información a revelar sobre pasivos contingentes [bloque de texto]**

---

Durante el periodo que ampara la información financiera no se tiene conocimiento de compromisos o pasivos por contingencias que deban cuantificarse y revelarse en la información financiera.

---

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

---

La exposición del Fideicomiso al riesgo de crédito proviene de los siguientes instrumentos financieros:

. Efectivo y equivalentes de efectivo;

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.

---

 Cantidades monetarias expresadas en Unidades
 

---

. Cuentas por cobrar;

Las cuentas por cobrar provienen de operaciones pendientes de liquidar por compra-venta de instrumentos financieros, así como ganancias de operaciones en derivados pendientes de cobro.

• Inversiones en instrumentos financieros de capitales;

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Fideicomiso invirtió solamente en NAFTRAC ISHRS el cual es un instrumento listado y cotizado en la BMV:

|       | 2023       | 2022    | 2023<br>% | 2022<br>% |
|-------|------------|---------|-----------|-----------|
| Monto | \$ 232,265 | 214,846 | 100       | 100       |

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

La política del Fideicomiso por la estructura establecida en los Documentos de la Emisión es invertir solamente en iShares NAFTRAC el cual es un instrumento listado y cotizado en la BMV así como la celebración de los contratos de Futuros sobre el IPC que cotizan en el Mercado Mexicano de Derivados, S. A. de C. V. (MexDer). Dado que ambos 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 (Contraparte Central de Valores de México S. A. de C. V. (CCV) y Asigna, Compensación y Liquidación F/30430 (Asigna), respectivamente). Sin embargo, en los Documentos de la Emisión está previsto que en situaciones extremas, cuando en el MexDer no se consiga la celebración de contratos de Futuros sobre el IPC, el Fideicomiso pueda celebrar contratos de operaciones financieras derivadas en los mercados OTC, con contrapartes de la más alta calidad crediticia. Hasta la fecha de los presentes Estados Financieros no se ha presentado ninguna situación de esta naturaleza.

Todas las transacciones en instrumentos cotizados en BMV y MexDer se liquidan y pagan a su entrega mediante la Contraparte Central de Valores (CCV y Asigna, respectivamente). 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.

El Fideicomiso por instrucción del Administrador de las Inversiones opera con partes solventes y obteniendo suficientes garantías, en su caso, como una forma de mitigar el riesgo de pérdidas financieras por defecto.

El riesgo de crédito de los activos gubernamentales y de acciones es baja, ya que el Fideicomiso realiza transacciones con contrapartes con alta calidad crediticia, según lo previsto por reconocidas agencias de calificación independientes.

---

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

---

El patrimonio del Fideicomiso emisor de los certificados bursátiles fiduciarios con clave de pizarra "DIABLOI 10" se integra principalmente con los siguientes activos financieros:

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- NAFTRAC ISHRS (posición larga)
- Contratos de Futuro sobre el IPC, cotizados en el Mercado Mexicano de Derivados S.A. de C.V. ("MexDer"), por un valor notional igual al de los NAFTRAC ISHRS (posición corta).

Entre los fines del Fideicomiso se encuentra el estructurar una canasta compuesta por Valores (NAFTRAC ISHRS) y Contratos de Futuro sobre el IPC, según se mencionó anteriormente, con la intención de reproducir y dar seguimiento (tracking) al nuevo índice DIBol. La proporción del valor de los NAFTRAC ISHRS que formen parte del Patrimonio del Fideicomiso y de los Contratos de Futuro sobre el IPC en valor notional contratados es igual a 1:-2 (uno a menos dos). Para lograr lo anterior, de manera diaria se lleva a cabo el proceso de rebalanceo del Fideicomiso con base en lo dispuesto en el Manual de Creaciones y Redenciones y en los Lineamientos. Los documentos mencionados se pueden consultar en la página de Internet de la Bolsa, así como en la página de Internet del Fiduciario [www.actinver.com](http://www.actinver.com).

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

El Fideicomiso no posee activos fijos, personal o algún tipo de activo 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]

Los depósitos bancarios recibidos son principalmente por llamadas de margen a favor, en el mismo sentido, la mayoría de los cargos bancarios son por concepto de pagos de mark to market y pagos de servicios.

El efectivo en bancos representa la cuenta de aportaciones o de margen requerida al Fideicomiso por la celebración de operaciones en bolsas de derivados MexDer.

El movimiento en bancos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se presenta a continuación:

|              | 2023               | 2022          |
|--------------|--------------------|---------------|
| Incremento   |                    | 56,483        |
| Disminución  | (53,113)           |               |
| <b>Total</b> | <b>\$ (53,113)</b> | <b>56,483</b> |

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

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

**Instrumentos financieros designados a valor razonable-**

Los instrumentos financieros están integrados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, como se muestra a continuación:

- Sin restricción-**

Los activos que forman parte de los instrumentos financieros sin restricción para el Fideicomiso están representados como se muestra a continuación:

**Al 31 de diciembre de 2023**

| Instrumento     | Nº de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos financieros sin restricción |
|-----------------|---------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|--|
| IShares NAFTRAC | 279,930       | \$ 64.91                                 | 57.12                                 | 18,170                     | (2,180)   | 15,990                                   |

**Al 31 de diciembre de 2022**

| Instrumento     | Nº de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos financieros sin restricción |
|-----------------|---------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|--|
| IShares NAFTRAC | 653,562       | \$ 116.74                                | 48.39                                 | 76,300                     | (44,674)  | 31,626                                   |

- Con restricción en su disponibilidad-**

Los valores en garantía se dividen en dos categorías:

- iii. Valores aportados para el cumplimiento de los requerimientos de las AIM's aplicables a cada uno de los Contratos de Futuros sobre el IPC negociados en MexDer y determinados por Asigna. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el requerimiento de las AIM's establecido por Asigna es de \$30, en ambos años, por cada contrato de futuro sobre el IPC. Debido a que las AIM's se constituyen con iShares NAFTRAC, a dichos valores se les está aplicando un descuento (haircut) de 20%.

Los activos que forman parte de los valores en garantía del Fideicomiso por el concepto de AIM's están representados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 como se muestra a continuación:

**Al 31 de diciembre de 2023**

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros restringidos |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------------|
| iShares NAFTRAC | 1,300,000      | \$51.48                                  | \$57.12                               | 66,926                     | 7,330     | 74,256                                |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

**Al 31 de diciembre de 2022**

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros restringidos |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------------|
| iShares NAFTRAC | 1,300,000      | \$35.65                                  | \$48.39                               | 46,345                     | 16,562    | 62,907                                |

- iv. Valores aportados al Contrato de Caución Bursátil celebrado con Banco Santander (México), S. A. (Santander), para garantizar el Crédito en Línea otorgado al Fideicomiso. El requerimiento de las garantías en efectivo establecido por Santander es el aforo de 1.3 a 1 del valor de las garantías con respecto al monto del crédito otorgado. Debido a que dichas garantías se constituyen con NAFTRAC ISHRS, a dichos valores se les está aplicando un descuento (haircut) de 20%.

Los activos que forman parte de los valores en garantía del Fideicomiso por el concepto de préstamos están representados, como se muestra a continuación:

**Al 31 de diciembre de 2023**

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|--------------------------|
| iShares NAFTRAC | 2,486,330      | \$51.48                                  | \$57.12                               | 128,000                    | 14,019    | 142,019                  |

**Al 31 de diciembre de 2022**

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|--------------------------|
| iShares NAFTRAC | 2,486,330      | \$35.65                                  | \$48.39                               | 88,637                     | 31,676    | 120,314                  |

Las pérdidas realizadas neta por compra-venta de instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, asciende a \$(396) y \$(26,383), respectivamente.

Los iShares NAFTRAC son certificados bursátiles fiduciarios (antes certificados de participación ordinaria) emitido por Nacional Financiera, S. N. C. en el año 2002 que busca replicar los resultados de inversión que corresponden al IPC. El iShare NAFTRAC es un ETF (Exchange Traded Fund) y cotiza en BMV en la sección del mercado de capitales.

## Información a revelar sobre dividendos [bloque de texto]

Dividendos-

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Durante los ejercicios de 2023 y 2022, el Fideicomiso ha recibido \$8,531 y \$8,402, respectivamente, por concepto de dividendos cobrados correspondientes a la posición de los iShare NAFTRAC. Dichos dividendos fueron utilizados por el Fiduciario para reinversión en valores, en cumplimiento con las instrucciones del 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 efectúa operaciones ni presenta saldos en moneda extranjera

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

Del 31 de diciembre de 2023 a la presentación de esta información, no hay hechos posteriores que tengan efecto en las cifras de los estados financieros reportadas o 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.

Para el caso de las provisiones, 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 son virtualmente ineludibles y surge como consecuencia de eventos pasados.

### GASTOS FINANCIEROS

|  |                  |               |
|--|------------------|---------------|
| Intereses devengados a cargo   | 4,979            | 1,416         |
| Pérdida en venta de valores  | 56,985           | 11,876        |
| Cambios netos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | 28,279           | -             |
|  | <b>\$ 90,243</b> | <b>13,292</b> |

## 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 los cuales son presentados en los gastos generales.

Como parte de los gastos financieros se integran principalmente las pérdidas derivadas de la valuación a valor razonable y de los contratos de derivados y los intereses pagados por préstamos por la línea de crédito revolvente cuando se dispone de esta.

### GASTOS FINANCIEROS

|  |                  |               |
|--|------------------|---------------|
| Intereses devengados a cargo   | 4,979            | 1,416         |
| Pérdida en venta de valores  | 56,985           | 11,876        |
| Cambios netos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | 28,279           | -             |
|  | <b>\$ 90,243</b> | <b>13,292</b> |

### GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

|                    |                 |              |
|--------------------|-----------------|--------------|
| Dividendos pagados | -               | -            |
| Comisiones         | 4,409           | 5,702        |
| Honorarios         | -               | -            |
| Otros gastos       | 4               | 8            |
| <b>Total</b>       | <b>\$ 4,413</b> | <b>5,710</b> |

## 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]

### Medición a valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso), en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes. El valor razonable de pasivo refleja el riesgo de su falta de desempeño.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Cuando la información se encuentra disponible, el Fideicomiso reconoce el valor razonable de un instrumento usando precios publicados para ese instrumento de acuerdo a valores de un mercado activo. El mercado se considera activo, si las transacciones de los activos o pasivos se dan con frecuencia suficiente y volumen para proveer de la información de sus precios en forma continua. El Fideicomiso mide los instrumentos cotizados en el mercado activo a precio medio, dado que este precio provee de una aproximación razonable del precio de salida.

Si el mercado para la determinación del valor razonable del instrumento se considera como no activo, el Fideicomiso establece el valor razonable utilizando técnicas de valuación aceptadas. Que maximizan el valor de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no observables. La técnica de valuación elegida incorpora todos los factores que los participantes del mercado tomarían en consideración para fijar el precio de la transacción.

El Fideicomiso reconoce la transferencia entre niveles de jerarquía de valor razonable al cierre del periodo de reporte en el que el cambio ocurre.

|  | 2023      | 2022  |
|--|-----------|-------|
| Resultado por cambios en el valor razonable de los activos | \$ 19,169 | 3,564 |

En cuentas de resultados, al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el importe por acumulado por valuación de los activos a valor razonable ascendió a:

|   | 2023        | 2022   |
|---|-------------|--------|
| Utilidad por cambios en el valor razonable de los activos | \$ -        | 45,163 |
| Pérdida por cambios en el valor razonable de los activos  | (28,279)    | -      |
|   | \$ (28,279) | 45,163 |

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

### Valor razonable de instrumentos financieros-

#### A. Modelos de valuación

Los valores razonables de los activos y pasivos financieros que son comercializados en los mercados activos se basan en precios obtenidos directamente del intercambio en el que los instrumentos son comercializados o del intermediario del que se obtienen y que provee de precios cotizados no ajustados de instrumentos idénticos en mercados activos. Para los otros instrumentos financieros, el Fideicomiso determina los valores razonables usando otras técnicas de valuación.

El Fideicomiso mide los valores razonables usando la siguiente jerarquía de valor razonable que afecta la importancia de los datos de entrada usados en la construcción de su medición:

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

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

## B. Marco de valuación

El Fideicomiso ha establecido un marco de control con respecto a la medición de los valores razonables. Este marco incluye a la persona responsable de la valuación del portafolio, el cual es independiente de la función del front office y reporta al Comité Técnico, el cual tiene en general la responsabilidad de la medición de valor razonable. Los controles específicos incluyen:

- La verificación de los datos de entrada de precios observables.
- La verificación de los modelos de valuación.
- Una revisión de los procesos de aprobación de los nuevos modelos y cambios en tales modelos.
- Calibración y pruebas retrospectivas de los nuevos modelos contra las transacciones ocurridas en el mercado,
- Análisis e investigación de los movimientos relevantes diarios en la valuación, y
- Revisión de los datos de entrada no observables y de los ajustes de valuación.

Cuando información de un tercero, tales como servicios de precios o cotización son usados para medir el valor razonable, el encargado de valuar el portafolio evalúa y documenta la evidencia obtenida de dichos terceros para soportar las conclusiones que dichas valuaciones cumplen con los requerimientos de la NIIF, incluyendo el nivel de jerarquías de valor razonable en las que dichas valuaciones deben ser clasificadas, esto incluye:

- Verificar que el servicio de precios o intermediación es aprobado por el Fideicomiso al valuar el tipo de instrumento financiero.
- Entender como el valor razonable ha sido determinado y que tanto dicho precio representa la transacción en el mercado y si este representa un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico.
- Cuando los precios de instrumentos similares son usados en la medición del valor razonable, el cómo dichos precios han sido ajustados para reflejar las características de los instrumentos sujetos a su medición, y
- Si se han obtenido las cotizaciones para instrumentos financieros, y el cómo dicho valor razonable ha sido determinado al usar esas cotizaciones.

## C. Jerarquía de valor razonable. Instrumentos financieros medidos a valor razonable

Las siguientes tablas analizan los instrumentos financieros a valor razonable a la fecha de reporte y el nivel de jerarquía de valor razonable en el que la medición del valor razonable es categorizada. Los montos están basados en los valores reconocidos en el estado de situación financiera. Todas las mediciones descritas a continuación son recurrentes:

| 31 de diciembre de 2023  | Nivel 1    | Nivel 2 | Nivel 3 | Total      |
|--|------------|---------|---------|------------|
| <b>Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b> |            |         |         |            |
| iShares NAFTRAC  | \$ 232,265 | -       | -       | \$ 232,265 |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| 31 de diciembre de 2022  | Nivel 1    | Nivel 2 | Nivel 3 | Total      |
|--|------------|---------|---------|------------|
| <b>Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b> |            |         |         |            |
| iShares NAFTRAC  | \$ 214,846 | -       | -       | \$ 214,846 |

Durante el 2023 y 2022 no existieron instrumentos financieros de nivel 2 y 3.

*D. Instrumentos financieros no medidos a valor razonable.*

Los instrumentos financieros no medidos a valor razonable con cargo a los resultados incluyen:

- Efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar provenientes de dividendos de instrumentos de capital e instrumentos financieros de alta liquidez. Estos son activos financieros a corto plazo cuyo valor en libros se aproxima al valor razonable.

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

### Comisiones de Administración-

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las comisiones de administración, analizan como se muestra a continuación:

|  | 2023            | 2022            |
|--|-----------------|-----------------|
| Banco Santander (1)                          | \$ 2,045        | \$ 3,701        |
| Actinver Tracs, S. A. de C. V. (ver nota 16) | 342             | 1,123           |
| Actinver Casa de Bolsa (ver nota 16)         | 357             | 451             |
| Otros  | 563             | 427             |
| <b>Total</b>                                 | <b>\$ 3,307</b> | <b>\$ 5,702</b> |

## Información a revelar sobre gastos financieros [bloque de texto]

En este rubro se encuentran las pérdidas por valuación a valor razonable y la valuación de los activos con cambios en resultados cuando esta es pérdida.

Como parte de los gastos financieros se integran principalmente las pérdidas derivadas de la valuación a valor razonable y de los contratos de derivados y los intereses pagados por préstamos por la línea de crédito revolvente cuando se dispone de esta.

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente, los gastos financieros ascendieron a:

|  | 2023             | 2022          |
|--|------------------|---------------|
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>  |                  |               |
| Intereses devengados a cargo   | 4,979            | 1,416         |
| Pérdida en venta de valores  | 56,985           | 11,876        |
| Cambios netos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | 28,279           | -             |
|  | <b>\$ 90,243</b> | <b>13,292</b> |

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

En este rubro se encuentran las ganancias por valuación a valor razonable y la valuación de los activos con cambios en resultados cuando es utilidad

También en este rubro se encuentran las pérdidas por valuación a valor razonable y la valuación de los activos con cambios en resultados cuando esta es pérdida.

Como parte de los gastos financieros se integran principalmente las pérdidas derivadas de la valuación a valor razonable y de los contratos de derivados y los intereses pagados por préstamos por la línea de crédito revolvente cuando se dispone de esta.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente, los ingresos y gastos financieros ascendieron a:

|  | 2023             | 2022          |
|--|------------------|---------------|
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>  |                  |               |
| Intereses devengados a cargo   | 4,979            | 1,416         |
| Pérdida en venta de valores  | 56,985           | 11,876        |
| Cambios netos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | 28,279           | -             |
| <b>Total</b>   | <b>\$ 90,243</b> | <b>13,292</b> |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>  |                  |               |
| Dividendos pagados   | -                | -             |
| Comisiones   | 4,409            | 5,702         |
| Honorarios   | -                | -             |
| Otros gastos   | 4                | 8             |
| <b>Total</b>   | <b>\$ 4,413</b>  | <b>5,710</b>  |

### Información a revelar sobre ingresos financieros [bloque de texto]

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

En este rubro se encuentran las ganancias por valuación a valor razonable y la valuación de los activos con cambios en resultados cuando es utilidad.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente, los ingresos financieros ascendieron a:

| <b>INGRESOS FINANCIEROS</b>                               | <b>2023</b>      | <b>2022</b>   |
|---|------------------|---------------|
| Utilidad en venta de valores                              | 55,582           | -             |
| Utilidad por cambios en el valor razonable de los activos | -                | 45,163        |
| <b>Total</b>  | <b>\$ 55,582</b> | <b>45,163</b> |

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

El Fideicomiso ha designado los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados debido a que es una entidad de inversión y son instrumentos con un mercado observable o activo y existen técnicas de valuación asociadas a los mismos.

A su vez, establece el monto de cada clase de activo financiero que se ha designado a valor razonable con cambios en resultados. Una descripción de la base de cada designación figura en la nota del activo específico.

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

### Instrumentos financieros-

#### i. Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros - incluyendo cuentas por cobrar y pagar - se reconocen inicialmente cuando estos activos se originan o se adquieren, o cuando estos pasivos se emiten o asumen, ambos contractualmente.

Los activos y los pasivos financieros (a menos que sea una cuenta por cobrar o por pagar sin un componente de financiamiento significativo) se miden y reconocen inicialmente a su valor razonable más, en el caso de activos o pasivos financieros no medidos a valor razonable con cambios en éste, llevados a través de resultado integral, los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión, cuando en lo subsecuente se midan a su costo amortizado. Una cuenta por cobrar sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

## ii. *Clasificación y medición posterior*

### Activos financieros-

En el reconocimiento inicial, el Fideicomiso clasifica los activos financieros valuados a costo amortizado o valor razonable con cargo a los resultados.

Un activo financiero es medido a costo amortizado si cumple con las dos siguientes condiciones y no fue designado como activo a valor razonable con cargo a los resultados:

- Está dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para cobrar el flujo de efectivo contractual; y
- Los términos contractuales generan flujos de efectivo en fechas específicas que son sólo principal e intereses.

Todos los demás activos financieros del Fideicomiso son medidos a valor razonable con cargo a resultados (VRCR).

### Evaluación de modelo de negocio-

En la evaluación del objetivo del modelo de negocio en donde el activo financiero es mantenido, el Fideicomiso considera toda la información relevante acerca de cómo el negocio es conducido, incluyendo:

- Las políticas y los objetivos señalados para el portafolio y la operación de esas políticas en la práctica. Estas incluyen si la estrategia de la Administración se enfoca en cobrar ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés concreto o coordinar la duración de los activos financieros con la de los pasivos que dichos activos están financiando o las salidas de efectivo esperadas, o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento del portafolio y cómo este se informa a la Administración del Fideicomiso;
- Los riesgos que afectan al rendimiento del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos en el modelo de negocio) y, en concreto, la forma en que se gestionan dichos riesgos;
- Cómo se retribuye a los gestores del negocio (por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos gestionados o sobre los flujos de efectivo contractuales obtenidos); y
- La frecuencia, el volumen y la oportunidad de las ventas en periodos anteriores, las razones de esas ventas y las expectativas sobre la actividad de ventas futuras.

Las transferencias de los activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja no son consideradas ventas para este propósito, de manera consistente con el reconocimiento continuo del Fideicomiso de los activos.

El Fideicomiso ha determinado que tiene dos modelos de negocio:

- El modelo de negocio para cobro: que incluye el efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar. Estos activos financieros son mantenidos para cobrar los flujos de efectivo contractuales.

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- Otro modelo de negocio: esto incluye los valores de deuda y de capital. Estos activos financieros son administrados y su desempeño es evaluado, sobre la base de valor razonable, con la ocurrencia de ventas frecuentes.

Al hacer esta evaluación, el Fideicomiso toma en cuenta, lo que se muestra a continuación:

- Eventos contingentes que cambiarían el importe o la oportunidad de los flujos de efectivo;
- Características de pago anticipado y prórroga;
- Características que modifican el valor del dinero en el tiempo (por ejemplo, modificación de tasas de interés de manera periódica).

Para la conciliación de los rubros en el estado de situación financiera de las categorías de los instrumentos financieros, como se define en NIIF 9, ver nota 7.

## Reclasificaciones-

Los activos financieros no son reclasificados después de su reconocimiento inicial a menos que el Fideicomiso cambie el modelo de negocios para el manejo de los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasificarían en el primer día del primer periodo de reporte que siga al cambio de modelo de negocio.

## Medición posterior de los activos financieros-

|   |  |
|---|--|
| Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | <p>Estos activos son medidos posteriormente a valor razonable. Las utilidades o pérdidas realizadas, son reconocidos como parte del "Resultado por compraventa de instrumentos financieros, neto".</p> <p>Los valores de instrumentos de capital están incluidos en esta categoría.</p>  |
| Activos financieros a costo amortizado                          | <p>Estos activos son medidos posteriormente a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses es reconocido en "ingresos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo"</p> <p>Los equivalentes de efectivo, así como las otras cuentas por cobrar se encuentran dentro de esta categoría.</p> |

## Pasivos financieros-

Los pasivos financieros son clasificados a costo amortizado o a VRCR.

Un pasivo financiero es clasificado a VRCR si es clasificado con fines de negociación, o si es designado como tal en su reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a VRCR son medidos a valor razonable y la utilidad o pérdida neta, incluyendo cualquier gasto por intereses, es reconocido en los resultados.

Los otros pasivos financieros son medidos posteriormente a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El gasto por intereses y la pérdida o utilidad en la fluctuación cambiaria son reconocidas en los resultados del ejercicio.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

### **iii. Medición a valor razonable**

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso), en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes. El valor razonable de pasivo refleja el riesgo de su falta de desempeño.

Cuando la información se encuentra disponible, el Fideicomiso reconoce el valor razonable de un instrumento usando precios publicados para ese instrumento de acuerdo a valores de un mercado activo. El mercado se considera activo, si las transacciones de los activos o pasivos se dan con frecuencia suficiente y volumen para proveer de la información de sus precios en forma continua. El Fideicomiso mide los instrumentos cotizados en el mercado activo a precio medio, dado que este precio provee de una aproximación razonable del precio de salida.

Si el mercado para la determinación del valor razonable del instrumento se considera como no activo, el Fideicomiso establece el valor razonable utilizando técnicas de valuación aceptadas. Que maximizan el valor de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no observables. La técnica de valuación elegida incorpora todos los factores que los participantes del mercado tomarían en consideración para fijar el precio de la transacción.

El Fideicomiso reconoce la transferencia entre niveles de jerarquía de valor razonable al cierre del periodo de reporte en el que el cambio ocurre.

### **iv. Medición a costo amortizado**

El costo amortizado de un activo o pasivo financiero es el monto por el cual un activo o pasivo financiero es reconocido inicialmente menos pagos al principal, más o menos la amortización acumulada de intereses, usando el método de tasa efectiva de interés, de cualquier diferencia entre el monto originalmente reconocido y el monto de vencimiento, menos reducciones por deterioro.

La tasa de interés efectiva es aquella que descuenta el flujo futuro estimado de ingresos de acuerdo con los términos contractuales, sin considerar las pérdidas crediticias futuras, a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero. La tasa de interés efectiva se calcula en el reconocimiento inicial del instrumento financiero incluyendo los costos de transacción, así como deduciendo las comisiones financieras que se carguen por adelantado al otorgar el financiamiento.

El valor nominal del efectivo y el costo amortizado de los equivalentes de efectivo son similares al valor razonable de dichos instrumentos debido a que son liquidables en el corto plazo.

### **v. Deterioro**

Instrumentos financieros y activos del contrato-

El Fideicomiso reconoce estimaciones de pérdidas crediticias esperadas de los activos medidos a costo amortizado.

El Fideicomiso mide el deterioro del monto equivalente del ciclo de vida de la pérdida crediticia esperada, excepto cuando ocurre lo que se menciona a continuación, debido a que en ese caso es medido considerando doce meses de pérdida crediticia esperada:

- Los activos financieros que poseen bajo riesgo de crédito a la fecha de reporte; y

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- Los otros activos financieros para cuyo riesgo crediticio (el riesgo de incumplimiento ocurre en el periodo de vida del activo) no se ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas crediticias esperadas, el Fideicomiso considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esto incluye información cuantitativa y cualitativa y análisis, basados en la experiencia histórica del Fideicomiso y en una evaluación de crédito informada e incluyendo información prospectiva.

El Fideicomiso asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 30 días, con excepción de los casos en que el Fideicomiso tenga información de que el riesgo no se ha incrementado significativamente.

El Fideicomiso considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- No es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo al Fideicomiso, sin un recurso por parte del Fideicomiso tal como acciones para la ejecución de la garantía (si existe alguna); o
- El activo financiero tiene una mora de 90 días, o bien cuando el Fideicomiso tenga información razonable y respaldada para considerar que un plazo mayor es un criterio más apropiado.

El Fideicomiso considera que un instrumento de deuda tiene un riesgo crediticio bajo, cuando su calificación de riesgo crediticio es equivalente a la definición globalmente entendida de "grado de inversión".

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero, sobre eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de los estados financieros (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses). El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que el Fideicomiso está expuesta al riesgo de crédito.

#### Medición de las pérdidas crediticias esperadas-

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por la probabilidad de las pérdidas crediticias y se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado al Fideicomiso de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que espera recibir).

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

#### Activos financieros con deterioro crediticio-

A la fecha de los estados financieros, el Fideicomiso evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene "deterioro crediticio" cuando han

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

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

- Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;
- Una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora de más de 90 días;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

Presentación de la estimación para pérdidas crediticias esperadas en el estado de situación financiera-

Las estimaciones de pérdida para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del importe en libros bruto de los activos.

**Castigos-**

El importe en libros bruto de un activo financiero es castigado (parcialmente o por completo) en la medida que no exista una posibilidad realista de recuperación.

**Activos financieros no derivados-**

Los activos financieros no clasificados a valor razonable con cambios en resultados eran evaluados en cada de reporte para determinar si existía evidencia objetiva de deterioro del valor.

La evidencia objetiva de que los activos financieros estaban deteriorados incluía:

- Mora o incumplimiento por parte de un deudor;
- Indicios de que un deudor o emisor se declararía en bancarrota;
- Cambios adversos en el estado de pago de prestatarios o emisores;
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento debido a dificultades financieras; o
- Datos observables que indican que existe un descenso medible en los flujos de efectivo esperados de un grupo de activos financieros.

La pérdida por deterioro con respecto a un activo financiero medido a costo amortizado era calculado como la diferencia entre el monto en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectivo original del activo, las pérdidas eran reconocidas en la utilidad o pérdida reflejadas en la estimación crediticia de las cuentas por cobrar. El interés en el activo deteriorado se seguía reconociendo. Si un evento ocurría después del deterioro y hacía que la pérdida por deterioro disminuyera, el decremento en la pérdida por deterioro se reversaba en los resultados del ejercicio.

**vi. Baja en cuentas**

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

#### Activos financieros-

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

El Fideicomiso participa en transacciones en las que transfiere los activos reconocidos en su estado de situación financiera pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos financieros transferidos. En estos casos, los activos financieros transferidos no son dados de baja en cuentas.

#### Pasivos financieros-

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

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluyendo los activos distintos de efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

#### **vii. Compensación**

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y solo cuando el Fideicomiso tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

#### **viii. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye principalmente depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en instrumentos financieros a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento hasta tres meses y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en su valor.

El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su costo amortizado, lo cual es similar a su valor realizable debido a que son operaciones de corto plazo con instrumentos de mercado. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones en reportos en Bonos del Gobierno Federal a tasa fija.

---

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

---

**Valor razonable de instrumentos financieros-****A. Modelos de valuación**

Los valores razonables de los activos y pasivos financieros que son comercializados en los mercados activos se basan en precios obtenidos directamente del intercambio en el que los instrumentos son comercializados o del intermediario del que se obtienen y que provee de precios cotizados no ajustados de instrumentos idénticos en mercados activos. Para los otros instrumentos financieros, el Fideicomiso determina los valores razonables usando otras técnicas de valuación.

El Fideicomiso mide los valores razonables usando la siguiente jerarquía de valor razonable que afecta la importancia de los datos de entrada usados en la construcción de su medición:

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

**B. Marco de valuación**

El Fideicomiso ha establecido un marco de control con respecto a la medición de los valores razonables. Este marco incluye a la persona responsable de la valuación del portafolio, el cual es independiente de la función del front office y reporta al Comité Técnico, el cual tiene en general la responsabilidad de la medición de valor razonable. Los controles específicos incluyen:

- La verificación de los datos de entrada de precios observables.
- La verificación de los modelos de valuación.
- Una revisión de los procesos de aprobación de los nuevos modelos y cambios en tales modelos.
- Calibración y pruebas retrospectivas de los nuevos modelos contra las transacciones ocurridas en el mercado,
- Análisis e investigación de los movimientos relevantes diarios en la valuación, y
- Revisión de los datos de entrada no observables y de los ajustes de valuación.

Cuando información de un tercero, tales como servicios de precios o cotización son usados para medir el valor razonable, el encargado de valuar el portafolio evalúa y documenta la evidencia obtenida de dichos terceros para soportar las conclusiones que dichas valuaciones cumplen con los requerimientos de la NIIF, incluyendo el nivel de jerarquías de valor razonable en las que dichas valuaciones deben ser clasificadas, esto incluye:

- Verificar que el servicio de precios o intermediación es aprobado por el Fideicomiso al valuar el tipo de instrumento financiero.
- Entender como el valor razonable ha sido determinado y que tanto dicho precio representa la transacción en el mercado y si este representa un precio cotizado en un mercado activo para un instrumento idéntico.
- Cuando los precios de instrumentos similares son usados en la medición del valor razonable, el cómo dichos precios han sido ajustados para reflejar las características de los instrumentos sujetos a su medición, y
- Si se han obtenido las cotizaciones para instrumentos financieros, y el cómo dicho valor razonable ha sido determinado al usar esas cotizaciones.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

## C. Jerarquía de valor razonable. Instrumentos financieros medidos a valor razonable

Las siguientes tablas analizan los instrumentos financieros a valor razonable a la fecha de reporte y el nivel de jerarquía de valor razonable en el que la medición del valor razonable es categorizada. Los montos están basados en los valores reconocidos en el estado de situación financiera. Todas las mediciones descritas a continuación son recurrentes:

| 31 de diciembre de 2023  | Nivel 1    | Nivel 2 | Nivel 3 | Total      |
|--|------------|---------|---------|------------|
| <b>Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b> |            |         |         |            |
| iShares NAFTRAC  | \$ 232,265 | -       | -       | \$ 232,265 |

| 31 de diciembre de 2022  | Nivel 1    | Nivel 2 | Nivel 3 | Total      |
|--|------------|---------|---------|------------|
| <b>Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados</b> |            |         |         |            |
| iShares NAFTRAC  | \$ 214,846 | -       | -       | \$ 214,846 |

Durante el 2023 y 2022 no existieron instrumentos financieros de nivel 2 y 3.

## D. Instrumentos financieros no medidos a valor razonable.

Los instrumentos financieros no medidos a valor razonable con cargo a los resultados incluyen:

- Efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar provenientes de dividendos de instrumentos de capital e instrumentos financieros de alta liquidez. Estos son activos financieros a corto plazo cuyo valor en libros se aproxima al valor razonable.

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

## Instrumentos financieros designados a valor razonable-

Los instrumentos financieros están integrados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, como se muestra a continuación:

- **Sin restricción-**

Los activos que forman parte de los instrumentos financieros sin restricción para el Fideicomiso están representados como se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2023

| Costo | Valor | Instrumentos |
|-------|-------|--------------|
|-------|-------|--------------|

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| Instrumento     | Nº de títulos | unitario de adquisición (en pesos) | razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | financieros sin restricción |
|-----------------|---------------|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------|-----------------------------|
| IShares NAFTRAC | 279,930       | \$ 64.91                           | 57.12                           | 18,170                     | (2,180)   | 15,990                      |

**Al 31 de diciembre de 2022**

| Instrumento     | Nº de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos financieros sin restricción |
|-----------------|---------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|--|
| IShares NAFTRAC | 653,562       | \$ 116.74                                | 48.39                                 | 76,300                     | (44,674)  | 31,626                                   |

- **Con restricción en su disponibilidad-**

Los valores en garantía se dividen en dos categorías:

- Valores aportados para el cumplimiento de los requerimientos de las AIM's aplicables a cada uno de los Contratos de Futuros sobre el IPC negociados en MexDer y determinados por Asigna. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el requerimiento de las AIM's establecido por Asigna es de \$30, en ambos años, por cada contrato de futuro sobre el IPC. Debido a que las AIM's se constituyen con iShares NAFTRAC, a dichos valores se les está aplicando un descuento (haircut) de 20%.

Los valores en garantía se dividen en dos categorías:

- Valores aportados para el cumplimiento de los requerimientos de las AIM's aplicables a cada uno de los Contratos de Futuros sobre el IPC negociados en MexDer y determinados por Asigna. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el requerimiento de las AIM's establecido por Asigna es de \$30, en ambos años, por cada contrato de futuro sobre el IPC. Debido a que las AIM's se constituyen con iShares NAFTRAC, a dichos valores se les está aplicando un descuento (haircut) de 20%.

Los activos que forman parte de los valores en garantía del Fideicomiso por el concepto de AIM's están representados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 como se muestra a continuación:

**Al 31 de diciembre de 2023**

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros restringidos |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------------|
| iShares NAFTRAC | 1,300,000      | \$51.48                                  | \$57.12                               | 66,926                     | 7,330     | 74,256                                |

**Al 31 de diciembre de 2022**

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros restringidos |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------------|
| iShares NAFTRAC | 1,300,000      | \$35.65                                  | \$48.39                               | 46,345                     | 16,562    | 62,907                                |

- vi. Valores aportados al Contrato de Caución Bursátil celebrado con Banco Santander (México), S. A. (Santander), para garantizar el Crédito en Línea otorgado al Fideicomiso. El requerimiento de las garantías en efectivo establecido por Santander es el aforo de 1.3 a 1 del valor de las garantías con respecto al monto del crédito otorgado. Debido a que dichas garantías se constituyen con NAFTRAC ISHRS, a dichos valores se les está aplicando un descuento (haircut) de 20%.

Los activos que forman parte de los valores en garantía del Fideicomiso por el concepto de préstamos están representados, como se muestra a continuación:

## Al 31 de diciembre de 2023

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|--------------------------|
| iShares NAFTRAC | 2,486,330      | \$51.48                                  | \$57.12                               | 128,000                    | 14,019    | 142,019                  |

## Al 31 de diciembre de 2022

| Instrumento     | No. de títulos | Costo unitario de adquisición (en pesos) | Valor razonable por título (en pesos) | Costo total de adquisición | Valuación | Instrumentos Financieros |
|-----------------|----------------|--|---------------------------------------|----------------------------|-----------|--------------------------|
| iShares NAFTRAC | 2,486,330      | \$35.65                                  | \$48.39                               | 88,637                     | 31,676    | 120,314                  |

Las pérdidas realizadas neta por compra-venta de instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022, asciende a \$(396) y \$(26,383), respectivamente.

Los iShares NAFTRAC son certificados bursátiles fiduciarios (antes certificados de participación ordinaria) emitido por Nacional Financiera, S. N. C. en el año 2002 que busca replicar los resultados de inversión que corresponden al IPC. El iShare NAFTRAC es un ETF (Exchange Traded Fund) y cotiza en BMV en la sección del mercado de capitales.

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

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

El Fideicomiso ha designado los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados debido a que es una entidad de inversión y son instrumentos con un mercado observable o activo y existen técnicas de valuación asociadas a los mismos.

A su vez, establece el monto de cada clase de activo financiero que se ha designado a valor razonable con cambios en resultados. Una descripción de la base de cada designación figura en la nota del activo específico.

---

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

---

El fideicomiso no posee pasivo financieros mantenidos para negociar.

---

---

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

---

### Análisis de riesgo financiero-

Esta nota presenta información acerca de la exposición del Fideicomiso a cada uno de los riesgos financieros aplicables a la operación del mismo.

#### *a. Riesgo de precio*

El Fideicomiso está expuesto al riesgo del precio de los instrumentos de capital (los Valores) y al riesgo del precio de los instrumentos derivados, que en conjunto representan el riesgo de precio del Fideicomiso. Esto se debe a las inversiones que mantiene el Fideicomiso en instrumentos cuyos precios en el futuro son inciertos.

La mayoría de las inversiones de capital del Fideicomiso se negocian públicamente y se incluyen en iShares NAFTRAC. La política del Fideicomiso requiere que la posición de mercado global sea monitoreada diariamente por el Asesor Financiero.

El Asesor Financiero administra el Fondo para lograr el seguimiento activo del índice DIBOL. El análisis de sensibilidad presentado se basa en la composición de la cartera de inversiones al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y en la correlación histórica de los instrumentos que componen la cartera con el índice IPC. Se espera que la composición de la cartera de inversiones del Fideicomiso, incluyendo el uso del apalancamiento, y la correlación de los mismos con el índice IPC, no cambie con el tiempo. El análisis de sensibilidad preparado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no es necesariamente un indicador del efecto sobre los activos netos atribuibles de los tenedores de los Certificados, que tengan los movimientos futuros del índice IPC.

La fluctuación del IPC y por lo tanto los precios de los activos del Fideicomiso representa un aumento o disminución de los activos netos del mismo, que en consecuencia se refleja en el precio de los Certificados. Dicho efecto está previsto por la estructura misma de los certificados.

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

*b. Riesgo de crédito*

La exposición del Fideicomiso al riesgo de crédito proviene de los siguientes instrumentos financieros:

- . Efectivo y equivalentes de efectivo;

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.

- . Cuentas por cobrar;

Las cuentas por cobrar provienen de operaciones pendientes de liquidar por compra-venta de instrumentos financieros, así como ganancias de operaciones en derivados pendientes de cobro.

- Inversiones en instrumentos financieros de capitales;

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el Fideicomiso invirtió solamente en NAFTRAC ISHRS el cual es un instrumento listado y cotizado en la BMV:

|       | 2023       | 2022    | 2023<br>% | 2022<br>% |
|-------|------------|---------|-----------|-----------|
| Monto | \$ 232,265 | 214,846 | 100       | 100       |

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

La política del Fideicomiso por la estructura establecida en los Documentos de la Emisión es invertir solamente en iShares NAFTRAC el cual es un instrumento listado y cotizado en la BMV así como la celebración de los contratos de Futuros sobre el IPC que cotizan en el Mercado Mexicano de Derivados, S. A. de C. V. (MexDer). Dado que ambos 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 (Contraparte Central de Valores de México S. A. de C. V. (CCV) y Asigna, Compensación y Liquidación F/30430 (Asigna), respectivamente). Sin embargo, en los Documentos de la Emisión está previsto que en situaciones extremas, cuando en el MexDer no se consiga la celebración de contratos de Futuros sobre el IPC, el Fideicomiso pueda celebrar contratos de operaciones financieras derivadas en los mercados OTC, con contrapartes de la más alta calidad crediticia. Hasta la fecha de los presentes Estados Financieros no se ha presentado ninguna situación de esta naturaleza.

Todas las transacciones en instrumentos cotizados en BMV y MexDer se liquidan y pagan a su entrega mediante la Contraparte Central de Valores (CCV y Asigna, respectivamente). 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.

El Fideicomiso por instrucción del Administrador de las Inversiones opera con partes solventes y obteniendo suficientes garantías, en su caso, como una forma de mitigar el riesgo de pérdidas financieras por defecto.

El riesgo de crédito de los activos gubernamentales y de acciones es baja, ya que el Fideicomiso realiza transacciones con contrapartes con alta calidad crediticia, según lo previsto por reconocidas agencias de calificación independientes.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

*c. 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.

El requerimiento de liquidez para el Fideicomiso deriva de la llamada de margen diaria generada por su posición en los contratos de Futuros sobre el IPC. Dado que el Fideicomiso no mantiene recursos líquidos a la vista en cumplimiento a la Miscelánea Fiscal aplicable, para obtener los recursos líquidos necesarios se realiza la venta de los iShares NAFTRAC cuando se requiere. Sin embargo, considerando que el iShares NAFTRAC ISHRS es un instrumento de capital y liquida en t+2 la obligación derivada de la llamada de margen se tiene que cumplir en t+1, se tiene un desfase de 48 horas hábiles entre la fecha de pago de la llamada de margen y la entrada de efectivo obtenido por la venta de los iShares NAFTRAC. Para hacer frente a esta obligación, el Fideicomiso ha contratado líneas de crédito. Por lo tanto, el riesgo de liquidez está limitado a 48 horas hábiles. De acuerdo con los lineamientos de riesgo del Fideicomiso, el Asesor Financiero monitorea la posición de liquidez del Fideicomiso diariamente.

Los pasivos financieros no derivados del Fideicomiso son de corto plazo e incluyen principalmente, documentos y cuentas por pagar (honorarios fiduciarios, comisión única santander, entre otros), cuenta liquidadora acreedora por operaciones de capitales (compra de iShares NAFTRAC) y, eventualmente, saldos por pagar del uso de las líneas de crédito.

Los pasivos financieros derivados del Fideicomiso son de corto plazo e incluyen la llamada de margen por pagar al día siguiente en el que se genera.

En las siguientes tablas se describen la exigibilidad contractual de los pasivos financieros a la fecha de reporte. Los montos que se describen son brutos y no se han descontado, e incluyen el pago de intereses esperado:

| 31 de diciembre de 2023  | Flujos contractuales de efectivo |              |                 |                |             |
|--------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|
|                          | Monto en libros                  | Total        | Menos de 7 días | 7 días a 1 mes | 1 a 3 meses |
| Préstamos                | -                                | -            | -               | -              | -           |
| Pasivos acumulados       | 4,236                            | 4,236        | -               | 4,236          | -           |
| <b>Importe en libros</b> | <b>\$ 4,236</b>                  | <b>4,236</b> | <b>-</b>        | <b>4,236</b>   | <b>-</b>    |

| 31 de diciembre de 2022  | Flujos contractuales de efectivo |               |                 |                |             |
|--------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------|----------------|-------------|
|                          | Monto en libros                  | Total         | Menos de 7 días | 7 días a 1 mes | 1 a 3 meses |
| Préstamos                | 42,449                           | 42,449        | -               | 42,449         | -           |
| Pasivos acumulados       | 206                              | 206           | -               | 206            | -           |
| <b>Importe en libros</b> | <b>\$ 42,655</b>                 | <b>42,655</b> | <b>-</b>        | <b>42,655</b>  | <b>-</b>    |

Las tablas anteriores muestran los flujos de efectivo sin descuento de los pasivos financieros del Fideicomiso sobre la base de la posibilidad contractual de ser exigible. Los flujos de efectivo esperados del Fideicomiso en estos instrumentos no varían significativamente del análisis.

Ante un escenario de crecimiento abrupto de los activos en administración, mismo que conlleva a la celebración de contratos de Futuros sobre el IPC adicionales, aumenta el requerimiento de liquidez del

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Fideicomiso para el cumplimiento de la obligación derivada de la llamada de margen, que a su vez genera una demanda mayor del uso de las líneas de crédito. Con el fin de minimizar este riesgo, el Asesor Financiero establece medidas de crecimiento controlado de los activos en administración.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el valor razonable de los instrumentos de capital e instrumentos derivados relacionados y expuestos al riesgo de precio del Fideicomiso se muestra a continuación:

|                 | 2023       | 2022    |
|-----------------|------------|---------|
| iShares NAFTRAC | \$ 232,265 | 214,846 |

El Fideicomiso invierte principalmente en valores negociables y otros instrumentos financieros, que en condiciones normales de mercado son fácilmente convertibles en efectivo. Además, la política del Fideicomiso es mantener efectivo y equivalente de efectivo suficiente para satisfacer las necesidades normales de funcionamiento y solicitar el reembolso esperado suficiente.

*d. Categorías de instrumentos financieros-*

Los principales instrumentos financieros del Fideicomiso son:

| Activos financieros-Jerarquía de valor razonable | 2023       | 2022    |
|--|------------|---------|
| Activos financieros a valor razonable Nivel 1    | \$ 232,265 | 214,846 |

*e. Administración del riesgo de capital-*

El Fiduciario administra el patrimonio del Fideicomiso para asegurar que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha mientras que se maximiza el rendimiento a los tenedores de los Certificados Bursátiles a través de la optimización de los saldos del patrimonio.

El Fideicomiso no está sujeto a ningún requerimiento externo de capital.

*f. Administración del riesgo financiero-*

El Fideicomiso busca minimizar los efectos de los riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El Fideicomiso no adquirió instrumentos financieros derivados over-the-counter durante los años 2023 y 2022.

Las operaciones del Fideicomiso lo exponen a la variabilidad en riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El Fideicomiso a través del Fiduciario ha desarrollado e implementado modelos de medición para los riesgos que enfrenta, con base en las mejores prácticas, utilizando técnicas del análisis económico y de la estadística matemática bajo un enfoque integral, realizando actividades de monitoreo con el fin de asegurar la calidad del portafolio de manera eficaz y satisfacer los requerimientos regulatorios que se exigen.

*g. Administración del riesgo de mercado-*

El riesgo de mercado es el riesgo que el valor razonable o flujos de efectivo esperados de los instrumentos financieros fluctúen debido a cambios en las variables de mercado, tales como la tasa de interés y precios. El máximo riesgo resulta de instrumentos financieros.

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El Fideicomiso es administrado bajo una gestión pasiva la cual replica un Índice cuyo proveedor es S&P.

Todas las compras y ventas de valores cotizados se liquidan a la entrega, mediante el uso de intermediarios autorizados. La entrega de los valores vendidos sólo se realiza una vez que el pago se recibe la contraparte y el pago se hace en una compra sólo después de que los valores hayan sido recibidos por la contraparte a través del SD Indeval Institución para el Depósito de Valores, S. A. de C. V. (INDEVAL). La operación no se completará si cualquiera de las partes no cumple con sus obligaciones.

El riesgo de crédito surge de los saldos de bonos gubernamentales en reporto e inversiones para negociar, acciones, etc. (ver nota 5). Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la exposición máxima al riesgo de crédito fue de \$232,265 y \$214,846, respectivamente.

Consecuentemente, los montos estimados que se presentan no necesariamente son indicativos de los montos que el Fideicomiso podría realizar en un intercambio de mercado actual. El uso de diferentes supuestos y/o métodos de estimación podrían tener un efecto material en los montos estimados de valor razonable.

Los importes de efectivo y equivalentes de efectivo del Fideicomiso y las inversiones para negociar en acciones a corto plazo se aproximan a su valor razonable porque tienen vencimientos a corto plazo.

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

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]

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, las comisiones de administración, analizan como se muestra a continuación:

|  | 2023            | 2022            |
|--|-----------------|-----------------|
| Banco Santander (1)                          | \$ 2,045        | \$ 3,701        |
| Actinver Tracs, S. A. de C. V. (ver nota 16) | 342             | 1,123           |
| Actinver Casa de Bolsa (ver nota 16)         | 357             | 451             |
| Otros  | 563             | 427             |
| <b>Total</b>                                 | <b>\$ 3,307</b> | <b>\$ 5,702</b> |

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

## 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.

El Fideicomiso tendrá la duración necesaria para el cumplimiento de sus fines y podrá extinguirse por cualquier causa prevista en el artículo 392 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito ("LGTOC"), excepto la contenida en la fracción VI del mismo artículo 392, ya que el Fideicomitente no se reserva el derecho de revocarlo, salvo por lo establecido en el Fideicomiso. Asimismo, el Fideicomiso no podrá exceder del límite previsto en el artículo 394 de la LGTOC.

---

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

---

### **Deterioro**

Instrumentos financieros y activos del contrato-

El Fideicomiso reconoce estimaciones de pérdidas crediticias esperadas de los activos medidos a costo amortizado.

El Fideicomiso mide el deterioro del monto equivalente del ciclo de vida de la pérdida crediticia esperada, excepto cuando ocurre lo que se menciona a continuación, debido a que en ese caso es medido considerando doce meses de pérdida crediticia esperada:

- Los activos financieros que poseen bajo riesgo de crédito a la fecha de reporte; y
- Los otros activos financieros para cuyo riesgo crediticio (el riesgo de incumplimiento ocurre en el periodo de vida del activo) no se ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas crediticias esperadas, el Fideicomiso considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos.

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Esto incluye información cuantitativa y cualitativa y análisis, basados en la experiencia histórica del Fideicomiso y en una evaluación de crédito informada e incluyendo información prospectiva.

El Fideicomiso asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 30 días, con excepción de los casos en que el Fideicomiso tenga información de que el riesgo no se ha incrementado significativamente.

El Fideicomiso considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- No es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo al Fideicomiso, sin un recurso por parte del Fideicomiso tal como acciones para la ejecución de la garantía (si existe alguna); o
- El activo financiero tiene una mora de 90 días, o bien cuando el Fideicomiso tenga información razonable y respaldada para considerar que un plazo mayor es un criterio más apropiado.

El Fideicomiso considera que un instrumento de deuda tiene un riesgo crediticio bajo, cuando su calificación de riesgo crediticio es equivalente a la definición globalmente entendida de "grado de inversión".

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero, sobre eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de los estados financieros (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses). El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que el Fideicomiso está expuesta al riesgo de crédito.

#### Medición de las pérdidas crediticias esperadas-

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por la probabilidad de las pérdidas crediticias y se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado al Fideicomiso de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que espera recibir).

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

#### Activos financieros con deterioro crediticio-

A la fecha de los estados financieros, el Fideicomiso evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene "deterioro crediticio" cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

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

- Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;

---

**Cantidades monetarias expresadas en Unidades**

---

- Una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora de más de 90 días;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

Presentación de la estimación para pérdidas crediticias esperadas en el estado de situación financiera-

Las estimaciones de pérdida para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del importe en libros bruto de los activos.

**Castigos-**

El importe en libros bruto de un activo financiero es castigado (parcialmente o por completo) en la medida que no exista una posibilidad realista de recuperación.

**Activos financieros no derivados-**

Los activos financieros no clasificados a valor razonable con cambios en resultados eran evaluados en cada de reporte para determinar si existía evidencia objetiva de deterioro del valor.

La evidencia objetiva de que los activos financieros estaban deteriorados incluía:

- Mora o incumplimiento por parte de un deudor;
- Indicios de que un deudor o emisor se declararía en bancarrota;
- Cambios adversos en el estado de pago de prestatarios o emisores;
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento debido a dificultades financieras; o
- Datos observables que indican que existe un descenso medible en los flujos de efectivo esperados de un grupo de activos financieros.

La pérdida por deterioro con respecto a un activo financiero medido a costo amortizado era calculado como la diferencia entre el monto en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectivo original del activo, las pérdidas eran reconocidas en la utilidad o pérdida reflejadas en la estimación crediticia de las cuentas por cobrar. El interés en el activo deteriorado se seguía reconociendo. Si un evento ocurría después del deterioro y hacía que la pérdida por deterioro disminuyera, el decremento en la pérdida por deterioro se reversaba en los resultados del ejercicio.

---

**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.

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

## 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]

A la fecha de presentación de la información financiera, el fideicomiso ha devengado gastos por intereses conforme al siguiente detalle.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el importe de intereses devengados ascendió a:

|   | 2023     | 2022  |
|---|----------|-------|
| <b>Gasto por intereses calculados usando el método de interés efectivo:</b> |          |       |
| Préstamos Bancarios   | \$ 4,979 | 1,416 |

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

### Ingresos por activos financieros

#### i. Ingresos por Intereses-

Los ingresos por intereses generados por los activos financieros designados a costo amortizado son reconocidos en resultados, usando el método de tasa de interés efectiva.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, el Fideicomiso estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. Los intereses recibidos y los intereses pagados son reconocidos en el estado de resultado integral como intereses a favor o intereses a cargo, respectivamente.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los intereses generados mediante el método de interés efectivo se reconocen como ingresos por intereses en los resultados del periodo. El cálculo de la tasa de interés efectiva incluye en su caso, los costos de transacción incrementales directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

**ii. Ganancia o pérdida por valuación de instrumentos financieros a través de resultados-**

Las ganancias o pérdidas netas de los instrumentos financieros designados a su valor razonable a través de resultados incluyen todos los cambios en valor razonable no realizados, incluyendo, en su caso, los intereses devengados por los mismos.

**iii. Ingresos por dividendos-**

Los ingresos por dividendos que sean decretados por las empresas emisoras de valores, se reconocen cuando se ha generado el derecho a recibir su pago.

**iv. Resultado por compraventa de instrumentos financieros-**

El resultado por compraventa de instrumentos financieros se determina sobre la base de costo promedio, comparado con el precio de venta de los valores.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el importe de ingresos por intereses ascendió a:

|  | 2023   | 2022 |
|--|--------|------|
| <b>Ingresos por intereses calculados usando el método de interés efectivo:</b> |        |      |
| Efectivo y equivalentes de efectivo  | \$ 550 | 205  |

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

A la fecha de presentación de la información financiera, el fideicomiso presenta ingresos por intereses por los periodos acumulados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente como se muestra a continuación:

|  | 2023     | 2022  |
|--|----------|-------|
| <b>Ingresos por intereses calculados usando el método de interés efectivo:</b> |          |       |
| Efectivo y equivalentes de efectivo  | \$ 550   | 205   |
| <b>Gasto por intereses calculados usando el método de interés efectivo:</b>    |          |       |
| Préstamos Bancarios  | \$ 4,979 | 1,416 |

La principal fuente de ingresos por intereses para el fideicomiso son los obtenidos por las redenciones de certificados y ventas de NAFTRAC's

Los gastos por intereses durante los mismos periodos ascendieron a:

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

|   | 2023     | 2022  |
|---|----------|-------|
| <b>Gasto por intereses calculados usando el método de interés efectivo:</b> |          |       |
| Préstamos Bancarios   | \$ 4,979 | 1,416 |

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

A la fecha de presentación de la información financiera, el fideicomiso no posee pasivos por contratos de inversión.

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

### Patrimonio-

- *Estructura de patrimonio*

El Patrimonio del Fideicomiso consiste en la aportación inicial, posteriormente se incrementan con los recursos provenientes de la colocación inicial de los Certificados en cada emisión, así como con los Certificados aportados mediante el proceso de creación 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) a través de un evento relevante, así como 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 que Fideicomitente realiza en los términos del Fideicomiso y los documentos de la emisión.

La adquisición de los Certificados entre los inversionistas implica asumir 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. Es por lo anterior que los Certificados solamente deberán ser adquiridos por personas que califiquen, conforme a la legislación y disposiciones en materia bursátil, como inversionistas institucionales, calificados y sofisticados.

El emisor de los Certificados es el Fideicomiso y los activos netos constituyen 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 de los activos netos del Fideicomiso.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

| Clave de | Certificados | Valor | Certificados en circulación | Valor de mercado (en |
|----------|--------------|-------|-----------------------------|----------------------|
|----------|--------------|-------|-----------------------------|----------------------|

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

| cotización | por unidad | nominal (en pesos) | pesos)     |            |       |         |
|------------|------------|--------------------|------------|------------|-------|---------|
|            |            |                    | 2023       | 2022       | 2023  | 2022    |
| DIABLOI    | 100,000    | \$25.00            | 22,400,000 | 22,300,000 | 10.49 | \$10.92 |

- **Creaciones y redenciones de Certificados**

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 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 a la notificación recibida por parte del asesor financiero, da a conocer por los sistemas de divulgación de la BMV (EMISNET) a través de un evento relevante el precio teórico de los Certificados, así como la composición de la canasta del día, que representa el número de iShare NAFTRAC a entregarse por cada 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 los de iShare NAFTRAC correspondientes a la creación a cambio de los certificados emitidos; o los Certificados a cambio de los de NAFTRAC ISHRS correspondientes en el caso de redención.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el monto de creaciones y redenciones de certificados bursátiles ascendió a \$16,174 y \$(87,089), respectivamente.

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

### 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.

El requerimiento de liquidez para el Fideicomiso deriva de la llamada de margen diaria generada por su posición en los contratos de Futuros sobre el IPC. Dado que el Fideicomiso no mantiene recursos líquidos a la vista en cumplimiento a la Miscelánea Fiscal aplicable, para obtener los recursos líquidos necesarios se realiza la venta de los iShares NAFTRAC cuando se requiere. Sin embargo, considerando que el iShares NAFTRAC ISHRS es un instrumento de capital y liquida en t+2 la obligación derivada de la llamada de margen se tiene que cumplir en t+1, se tiene un desfase de 48 horas hábiles entre la fecha de pago de la llamada de margen y la entrada de efectivo obtenido por la venta de los iShares NAFTRAC. Para hacer frente a esta obligación, el Fideicomiso ha contratado líneas de crédito. Por lo tanto, el riesgo de liquidez está limitado a 48 horas hábiles. De acuerdo con los lineamientos de riesgo del Fideicomiso, el Asesor Financiero monitorea la posición de liquidez del Fideicomiso diariamente.

Los pasivos financieros no derivados del Fideicomiso son de corto plazo e incluyen principalmente, documentos y cuentas por pagar (honorarios fiduciarios, comisión única santander, entre otros), cuenta liquidadora acreedora por operaciones de capitales (compra de iShares NAFTRAC) y, eventualmente, saldos por pagar del uso de las líneas de crédito.

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los pasivos financieros derivados del Fideicomiso son de corto plazo e incluyen la llamada de margen por pagar al día siguiente en el que se genera.

En las siguientes tablas se describen la exigibilidad contractual de los pasivos financieros a la fecha de reporte. Los montos que se describen son brutos y no se han descontado, e incluyen el pago de intereses esperado:

| Flujos contractuales de efectivo |                 |                 |                 |                 |             |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 31 de diciembre de 2023          | Monto en libros | Total           | Menos de 7 días | 7 días a 1 mes  | 1 a 3 meses |
| Préstamos                        | -               | -               | -               | -               | -           |
| Pasivos acumulados               | 4,236           | 4,236           | -               | 4,236           | -           |
| <b>Importe en libros</b>         | <b>\$ 4,236</b> | <b>\$ 4,236</b> | <b>\$ -</b>     | <b>\$ 4,236</b> | <b>\$ -</b> |

| Flujos contractuales de efectivo |                  |                  |                 |                  |             |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|
| 31 de diciembre de 2022          | Monto en libros  | Total            | Menos de 7 días | 7 días a 1 mes   | 1 a 3 meses |
| Préstamos                        | 42,449           | 42,449           | -               | 42,449           | -           |
| Pasivos acumulados               | 206              | 206              | -               | 206              | -           |
| <b>Importe en libros</b>         | <b>\$ 42,655</b> | <b>\$ 42,655</b> | <b>\$ -</b>     | <b>\$ 42,655</b> | <b>\$ -</b> |

Las tablas anteriores muestran los flujos de efectivo sin descuento de los pasivos financieros del Fideicomiso sobre la base de la posibilidad contractual de ser exigible. Los flujos de efectivo esperados del Fideicomiso en estos instrumentos no varían significativamente del análisis.

Ante un escenario de crecimiento abrupto de los activos en administración, mismo que conlleva a la celebración de contratos de Futuros sobre el IPC adicionales, aumenta el requerimiento de liquidez del Fideicomiso para el cumplimiento de la obligación derivada de la llamada de margen, que a su vez genera una demanda mayor del uso de las líneas de crédito. Con el fin de minimizar este riesgo, el Asesor Financiero establece medidas de crecimiento controlado de los activos en administración.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el valor razonable de los instrumentos de capital e instrumentos derivados relacionados y expuestos al riesgo de precio del Fideicomiso se muestra a continuación:

|                 | 2023       | 2022    |
|-----------------|------------|---------|
| iShares NAFTRAC | \$ 232,265 | 214,846 |

El Fideicomiso invierte principalmente en valores negociables y otros instrumentos financieros, que en condiciones normales de mercado son fácilmente convertibles en efectivo. Además, la política del Fideicomiso es mantener efectivo y equivalente de efectivo suficiente para satisfacer las necesidades normales de funcionamiento y solicitar el reembolso esperado suficiente.

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

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

#### **Préstamo a costo amortizado-**

Los préstamos y cuentas por pagar se miden a costo amortizado, la intención del Fideicomiso es cubrir los requerimientos eventuales de liquidez por cualquier concepto que requiera liquidar el Fideicomiso en relación con la emisión de los Certificados, incluyendo las operaciones en MexDer.

Las variables que se consideraron para la determinación del costo amortizado de los pasivos son: (i) el monto de las disposiciones ejercidas, más (ii) los costos de transacción, menos (iii) las comisiones por disposición, más (iv) los intereses devengados no pagados calculados a una tasa de interés efectiva la cual se ajusta cada que hay una disposición del crédito.

La tasa de interés efectiva es la tasa de interés que descuenta el flujo futuro estimado de ingresos de acuerdo a los términos contractuales, sin considerar las pérdidas crediticias futuras, a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero. La tasa de interés efectiva se calcula en el reconocimiento inicial del instrumento financiero incluyendo los costos de transacción, así como deduciendo las comisiones financieras que se carguen por adelantado al otorgar el financiamiento.

El 19 de febrero de 2013 el Fiduciario celebró un contrato de crédito (el Crédito) en cuenta corriente con Banco Santander (México), S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México (Santander) por un monto de \$70,000 con un plazo de 30 días renovable a 365 días. El cual se ha venido renovando cada año. Al 31 de diciembre de 2023, el Fideicomiso no presenta saldos por pagar en la línea de crédito. Al 31 de diciembre de 2022, el saldo del préstamo bancario dispuesto asciende a \$42,449.

Los intereses ordinarios de los Créditos serán calculados sobre saldos insolutos, computados por periodos iguales a un día, pagaderos por mensualidades vencidas y exigibles el último día de cada mes, a una tasa que será igual al resultado de sumar a la Tasa de Interés Interbancaria de Equilibrio (TIIE), a plazo de veintiocho días, publicada por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación en la fecha del cálculo de los intereses, o en caso de que no se publique en esa fecha, la inmediata anterior publicada, 350 puntos base. El Fideicomiso ha constituido las garantías de los Créditos en los términos generalmente utilizados por Santander y Actinver para generalizar las obligaciones derivadas de contratos de la misma naturaleza.

Los intereses devengados por los préstamos bancarios y cuentas por pagar a costo amortizado durante los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, ascienden a \$4,979 y \$1,416, respectivamente.

---

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

---

#### **Administración del riesgo de mercado-**

El riesgo de mercado es el riesgo que el valor razonable o flujos de efectivo esperados de los instrumentos financieros fluctúen debido a cambios en las variables de mercado, tales como la tasa de interés y precios. El máximo riesgo resulta de instrumentos financieros.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

El Fideicomiso es administrado bajo una gestión pasiva la cual replica un Índice cuyo proveedor es S&P.

Todas las compras y ventas de valores cotizados se liquidan a la entrega, mediante el uso de intermediarios autorizados. La entrega de los valores vendidos sólo se realiza una vez que el pago se recibe la contraparte y el pago se hace en una compra sólo después de que los valores hayan sido recibidos por la contraparte a través del SD Ineval Institución para el Depósito de Valores, S. A. de C. V. (INDEVAL). La operación no se completará si cualquiera de las partes no cumple con sus obligaciones.

El riesgo de crédito surge de los saldos de bonos gubernamentales en reporto e inversiones para negociar, acciones, etc. (ver nota 5). Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la exposición máxima al riesgo de crédito fue de \$232,265 y \$214,846, respectivamente.

Consecuentemente, los montos estimados que se presentan no necesariamente son indicativos de los montos que el Fideicomiso podría realizar en un intercambio de mercado actual. El uso de diferentes supuestos y/o métodos de estimación podrían tener un efecto material en los montos estimados de valor razonable.

Los importes de efectivo y equivalentes de efectivo del Fideicomiso y las inversiones para negociar en acciones a corto plazo se aproximan a su valor razonable porque tienen vencimientos a corto plazo.

---

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

---

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 DLBOL 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 con respecto a los activos mínimos para operar.
- Reembolsar y emitir nuevos certificados de acuerdo con los documentos constitutivos del Fideicomiso, incluyendo la capacidad de restringir los reembolsos y de requerir ciertas participaciones y suscripciones mínimas.

---

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

---

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

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

### 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

---

---

### 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 que deban revelarse en la información financiera.

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

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

---

Los otros gastos que se presentan en el estado de resultados son el ISR retenido por concepto de intereses, al tratarse de un fideicomiso transparente, no es sujeto a la presentación del pago de impuestos.

---

### 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 derivan de las creaciones y redenciones que se efectúan diariamente y que al final de cada periodo puede variar, dependiendo del comportamiento del mercado lo que puede genera 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"

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

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

---

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 del fideicomiso, 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]

---

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 está conformado por depósitos bancarios en moneda nacional, los cuales ascienden a \$5,234 y \$58,347, respectivamente.

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

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, por los resultados de las valuaciones a valor razonable de los activos financieros y por los dividendos recibidos durante el periodo.

### 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.

El cual se muestra como sigue:

|  | 2023       | 2022    |
|--|------------|---------|
| Total de activos netos atribuibles a los tenedores | \$ 234,980 | 244,809 |

### Información a revelar sobre pasivos subordinados [bloque de texto]

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

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

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

---

Las políticas contables significativas aplicadas en la preparación de los estados financieros se mencionan a continuación:

### **Principales políticas contables materiales-**

Las políticas contables materiales aplicadas en la preparación de los estados financieros se mencionan a continuación:

#### **a. Instrumentos financieros-**

##### ***Reconocimiento y medición inicial***

Los activos y pasivos financieros - incluyendo cuentas por cobrar y pagar - se reconocen inicialmente cuando estos activos se originan o se adquieren, o cuando estos pasivos se emiten o asumen, ambos contractualmente.

Los activos y los pasivos financieros (a menos que sea una cuenta por cobrar o por pagar sin un componente de financiamiento significativo) se miden y reconocen inicialmente a su valor razonable más, en el caso de activos o pasivos financieros no medidos a valor razonable con cambios en éste, llevados a través de resultado integral, los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión, cuando en lo subsecuente se midan a su costo amortizado. Una cuenta por cobrar sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

##### ***Clasificación y medición posterior***

###### **Activos financieros-**

En el reconocimiento inicial, el Fideicomiso clasifica los activos financieros valuados a costo amortizado o valor razonable con cargo a los resultados.

Un activo financiero es medido a costo amortizado si cumple con las dos siguientes condiciones y no fue designado como activo a valor razonable con cargo a los resultados:

- Está dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para cobrar el flujo de efectivo contractual; y
- Los términos contractuales generan flujos de efectivo en fechas específicas que son sólo principal e intereses.

Todos los demás activos financieros del Fideicomiso son medidos a valor razonable con cargo a resultados (VRCR).

###### **Evaluación de modelo de negocio-**

En la evaluación del objetivo del modelo de negocio en donde el activo financiero es mantenido, el Fideicomiso considera toda la información relevante acerca de cómo el negocio es conducido, incluyendo:

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- Las políticas y los objetivos señalados para el portafolio y la operación de esas políticas en la práctica. Estas incluyen si la estrategia de la Administración se enfoca en cobrar ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés concreto o coordinar la duración de los activos financieros con la de los pasivos que dichos activos están financiando o las salidas de efectivo esperadas, o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento del portafolio y cómo este se informa a la Administración del Fideicomiso;
- Los riesgos que afectan al rendimiento del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos en el modelo de negocio) y, en concreto, la forma en que se gestionan dichos riesgos;
- Cómo se retribuye a los gestores del negocio (por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos gestionados o sobre los flujos de efectivo contractuales obtenidos); y
- La frecuencia, el volumen y la oportunidad de las ventas en periodos anteriores, las razones de esas ventas y las expectativas sobre la actividad de ventas futuras.

Las transferencias de los activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja no son consideradas ventas para este propósito, de manera consistente con el reconocimiento continuo del Fideicomiso de los activos.

El Fideicomiso ha determinado que tiene dos modelos de negocio:

- El modelo de negocio para cobro: que incluye el efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar. Estos activos financieros son mantenidos para cobrar los flujos de efectivo contractuales.
- Otro modelo de negocio: esto incluye los valores de deuda y de capital. Estos activos financieros son administrados y su desempeño es evaluado, sobre la base de valor razonable, con la ocurrencia de ventas frecuentes.

Al hacer esta evaluación, el Fideicomiso toma en cuenta, lo que se muestra a continuación:

- Eventos contingentes que cambiarían el importe o la oportunidad de los flujos de efectivo;
- Características de pago anticipado y prórroga;
- Características que modifican el valor del dinero en el tiempo (por ejemplo, modificación de tasas de interés de manera periódica).

Para la conciliación de los rubros en el estado de situación financiera de las categorías de los instrumentos financieros, como se define en NIIF 9, ver nota 7.

#### Reclasificaciones-

Los activos financieros no son reclasificados después de su reconocimiento inicial a menos que el Fideicomiso cambie el modelo de negocios para el manejo de los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados se reclasificarían en el primer día del primer periodo de reporte que siga al cambio de modelo de negocio.

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Medición posterior de los activos financieros-

|   |  |
|---|--|
| Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | <p>Estos activos son medidos posteriormente a valor razonable. Las utilidades o pérdidas realizadas, son reconocidos como parte del "Resultado por compraventa de instrumentos financieros, neto".</p> <p>Los valores de instrumentos de capital están incluidos en esta categoría.</p>  |
| Activos financieros a costo amortizado                          | <p>Estos activos son medidos posteriormente a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses es reconocido en "ingresos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo"</p> <p>Los equivalentes de efectivo, así como las otras cuentas por cobrar se encuentran dentro de esta categoría.</p> |

Pasivos financieros-

Los pasivos financieros son clasificados a costo amortizado o a VRCR.

Un pasivo financiero es clasificado a VRCR si es clasificado con fines de negociación, o si es designado como tal en su reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a VRCR son medidos a valor razonable y la utilidad o pérdida neta, incluyendo cualquier gasto por intereses, es reconocido en los resultados.

Los otros pasivos financieros son medidos posteriormente a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El gasto por intereses y la pérdida o utilidad en la fluctuación cambiaria son reconocidas en los resultados del ejercicio.

**Medición a valor razonable**

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso), en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes. El valor razonable de pasivo refleja el riesgo de su falta de desempeño.

Cuando la información se encuentra disponible, el Fideicomiso reconoce el valor razonable de un instrumento usando precios publicados para ese instrumento de acuerdo a valores de un mercado activo. El mercado se considera activo, si las transacciones de los activos o pasivos se dan con frecuencia suficiente y volumen para proveer de la información de sus precios en forma continua. El Fideicomiso mide los instrumentos cotizados en el mercado activo a precio medio, dado que este precio provee de una aproximación razonable del precio de salida.

Si el mercado para la determinación del valor razonable del instrumento se considera como no activo, el Fideicomiso establece el valor razonable utilizando técnicas de valuación aceptadas. Que maximizan el valor de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no observables. La técnica de valuación elegida incorpora todos los factores que los participantes del mercado tomarían en consideración para fijar el precio de la transacción.

El Fideicomiso reconoce la transferencia entre niveles de jerarquía de valor razonable al cierre del periodo de reporte en el que el cambio ocurre.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

### **Medición a costo amortizado**

El costo amortizado de un activo o pasivo financiero es el monto por el cual un activo o pasivo financiero es reconocido inicialmente menos pagos al principal, más o menos la amortización acumulada de intereses, usando el método de tasa efectiva de interés, de cualquier diferencia entre el monto originalmente reconocido y el monto de vencimiento, menos reducciones por deterioro.

La tasa de interés efectiva es aquella que descuenta el flujo futuro estimado de ingresos de acuerdo con los términos contractuales, sin considerar las pérdidas crediticias futuras, a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero. La tasa de interés efectiva se calcula en el reconocimiento inicial del instrumento financiero incluyendo los costos de transacción, así como deduciendo las comisiones financieras que se carguen por adelantado al otorgar el financiamiento.

El valor nominal del efectivo y el costo amortizado de los equivalentes de efectivo son similares al valor razonable de dichos instrumentos debido a que son liquidables en el corto plazo.

### **Deterioro**

Instrumentos financieros y activos del contrato-

El Fideicomiso reconoce estimaciones de pérdidas crediticias esperadas de los activos medidos a costo amortizado.

El Fideicomiso mide el deterioro del monto equivalente del ciclo de vida de la pérdida crediticia esperada, excepto cuando ocurre lo que se menciona a continuación, debido a que en ese caso es medido considerando doce meses de pérdida crediticia esperada:

- Los activos financieros que poseen bajo riesgo de crédito a la fecha de reporte; y
- Los otros activos financieros para cuyo riesgo crediticio (el riesgo de incumplimiento ocurre en el periodo de vida del activo) no se ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas crediticias esperadas, el Fideicomiso considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esto incluye información cuantitativa y cualitativa y análisis, basados en la experiencia histórica del Fideicomiso y en una evaluación de crédito informada e incluyendo información prospectiva.

El Fideicomiso asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 30 días, con excepción de los casos en que el Fideicomiso tenga información de que el riesgo no se ha incrementado significativamente.

El Fideicomiso considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- No es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo al Fideicomiso, sin un recurso por parte del Fideicomiso tal como acciones para la ejecución de la garantía (si existe alguna); o
- El activo financiero tiene una mora de 90 días, o bien cuando el Fideicomiso tenga información razonable y respaldada para considerar que un plazo mayor es un criterio más apropiado.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

El Fideicomiso considera que un instrumento de deuda tiene un riesgo crediticio bajo, cuando su calificación de riesgo crediticio es equivalente a la definición globalmente entendida de "grado de inversión".

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero, sobre eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de los estados financieros (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses). El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que el Fideicomiso está expuesta al riesgo de crédito.

#### Medición de las pérdidas crediticias esperadas-

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por la probabilidad de las pérdidas crediticias y se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado al Fideicomiso de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que espera recibir).

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

#### Activos financieros con deterioro crediticio-

A la fecha de los estados financieros, el Fideicomiso evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene "deterioro crediticio" cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

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

- Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;
- Una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora de más de 90 días;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

#### Presentación de la estimación para pérdidas crediticias esperadas en el estado de situación financiera-

Las estimaciones de pérdida para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del importe en libros bruto de los activos.

#### Castigos-

El importe en libros bruto de un activo financiero es castigado (parcialmente o por completo) en la medida que no exista una posibilidad realista de recuperación.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

#### Activos financieros no derivados-

Los activos financieros no clasificados a valor razonable con cambios en resultados eran evaluados en cada de reporte para determinar si existía evidencia objetiva de deterioro del valor.

La evidencia objetiva de que los activos financieros estaban deteriorados incluía:

- Mora o incumplimiento por parte de un deudor;
- Indicios de que un deudor o emisor se declararía en bancarrota;
- Cambios adversos en el estado de pago de prestatarios o emisores;
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento debido a dificultades financieras; o
- Datos observables que indican que existe un descenso medible en los flujos de efectivo esperados de un grupo de activos financieros.

La pérdida por deterioro con respecto a un activo financiero medido a costo amortizado era calculado como la diferencia entre el monto en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectivo original del activo, las pérdidas eran reconocidas en la utilidad o pérdida reflejadas en la estimación crediticia de las cuentas por cobrar. El interés en el activo deteriorado se seguía reconociendo. Si un evento ocurría después del deterioro y hacía que la pérdida por deterioro disminuyera, el decremento en la pérdida por deterioro se reversaba en los resultados del ejercicio.

#### ***Baja en cuentas***

##### Activos financieros-

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

El Fideicomiso participa en transacciones en las que transfiere los activos reconocidos en su estado de situación financiera pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos financieros transferidos. En estos casos, los activos financieros transferidos no son dados de baja en cuentas.

##### Pasivos financieros-

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

---

**Cantidades monetarias expresadas en Unidades**

---

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluyendo los activos distintos de efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

**Compensación**

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y solo cuando el Fideicomiso tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye principalmente depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en instrumentos financieros a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento hasta tres meses y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en su valor.

El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su costo amortizado, lo cual es similar a su valor realizable debido a que son operaciones de corto plazo con instrumentos de mercado. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones en reportos en Bonos del Gobierno Federal a tasa fija.

- **Ingresos por activos financieros**

**ii. Ingresos por Intereses-**

Los ingresos por intereses generados por los activos financieros designados a costo amortizado son reconocidos en resultados, usando el método de tasa de interés efectiva.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, el Fideicomiso estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. Los intereses recibidos y los intereses pagados son reconocidos en el estado de resultado integral como intereses a favor o intereses a cargo, respectivamente.

Los intereses generados mediante el método de interés efectivo se reconocen como ingresos por intereses en los resultados del periodo. El cálculo de la tasa de interés efectiva incluye en su caso, los costos de transacción incrementales directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

**iii. Ganancia o pérdida por valuación de instrumentos financieros a través de resultados-**

Las ganancias o pérdidas netas de los instrumentos financieros designados a su valor razonable a través de resultados incluyen todos los cambios en valor razonable no realizados, incluyendo, en su caso, los intereses devengados por los mismos.

**iv. Ingresos por dividendos-**

Los ingresos por dividendos que sean decretados por las empresas emisoras de valores, se reconocen cuando se ha generado el derecho a recibir su pago.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

**v. Resultado por compraventa de instrumentos financieros-**

El resultado por compraventa de instrumentos financieros se determina sobre la base de costo promedio, comparado con el precio de venta de los valores.

**b. Honorarios y gastos por comisiones-**

Los honorarios y gastos por comisiones se reconocen en el estado de resultado integral conforme se reciben los servicios relacionados.

Los gastos por servicios administrativos provistos por Actinver Tracs 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.

**c. Obligaciones fiscales-**

El Fideicomiso, por ser de administración, no realiza actividades empresariales con fines de lucro y no tiene personalidad jurídica propia, por lo que no se considera contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de acuerdo con la legislación fiscal vigente. Adicionalmente, el cumplimiento de las obligaciones fiscales que se deriven de la operación del Fideicomiso será responsabilidad de cada una de las partes, conforme lo señala el contrato de Fideicomiso.

**d. Instrumentos financieros derivados-**

Los instrumentos financieros derivados se reconocen en la fecha en que se celebró el contrato respectivo y se miden inicial y posteriormente a su valor razonable. La clasificación de la utilidad o pérdida derivada de los cambios en los valores razonables de estos instrumentos se reconoce en el resultado del año, dependiendo si son designados como instrumentos de cobertura o no, así como de la naturaleza de la partida cubierta. El Fideicomiso ha designado ciertos instrumentos derivados como de coberturas de valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de un compromiso en firme de cobertura del valor razonable.

Al inicio de una operación de cobertura, el Fideicomiso documenta la relación existente entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, así como sus objetivos y estrategias de administración de riesgos en relación con dichas operaciones. Asimismo, al inicio de la operación de cobertura y posteriormente en forma regular evalúa y documenta si los instrumentos derivados utilizados en las operaciones de cobertura son suficientemente efectivos para compensar los cambios en los valores razonables de las partidas cubiertas.

El valor razonable de los instrumentos financieros derivados clasificados como instrumentos de cobertura se presenta como activo o pasivo. Los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados de coberturas del valor razonable, se registran en el estado de resultado integral, conjuntamente con los cambios en el valor razonable del activo o del pasivo cubierto.

**e. Provisiones-**

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.

**f. Contingencias-**

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

#### **g. Patrimonio-**

El Patrimonio del Fideicomiso está integrado principalmente por la aportación inicial y los recursos derivados de la emisión de los certificados bursátiles fiduciarios netos de los gastos de emisión, así como los resultados acumulados. La emisión y redención de los certificados es ordenada por los inversionistas a través de los intermediarios financieros, las cuales se registran al costo en la fecha de la transacción (ver nota 10).

#### **h. Información a revelar sobre políticas contables (modificaciones a la NIC 1)-**

El Fideicomiso ha adoptado las modificaciones de la NIC 1 "*Presentación de Estados Financieros - Información a Revelar sobre políticas contables*" a partir del 1 de enero de 2023, que modifican los requisitos de la NIC 1 en materia de información a revelar sobre políticas contables. Las modificaciones sustituyen todos los casos del término "políticas contables significativas" por "políticas contables materiales". La información sobre políticas contables es material si, considerada conjuntamente con otra información incluida en los estados financieros del Fideicomiso, cabe razonablemente esperar que influya en las decisiones que los usuarios primarios de los estados financieros con fines generales toman sobre la base de dichos estados financieros. Esta modificación no ha tenido impacto alguno en los estados financieros del Fideicomiso.

---

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

---

#### **Obligaciones fiscales-**

El Fideicomiso, por ser de administración, no realiza actividades empresariales con fines de lucro y no tiene personalidad jurídica propia, por lo que no se considera contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de acuerdo a la legislación fiscal vigente. Adicionalmente, el cumplimiento de las obligaciones fiscales que se deriven de la operación del Fideicomiso será responsabilidad de cada una de las partes, conforme lo señala el contrato de Fideicomiso.

---

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

---

Los pasivos financieros no derivados del Fideicomiso son de corto plazo e incluyen principalmente, documentos y cuentas por pagar (Honorarios Fiduciarios, Comisión Única Santander, entre otros), cuenta

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

liquidadora acreedora por operaciones de capitales (compra de iShares NAFTRAC) y, eventualmente, saldos por pagar del uso de las líneas de crédito.

Los préstamos y cuentas por pagar se miden a costo amortizado, la intención del Fideicomiso es cubrir los requerimientos eventuales de liquidez por cualquier concepto que requiera liquidar el Fideicomiso en relación con la emisión de los Certificados, incluyendo las operaciones en MexDer.

|                           | 2023 | 2022   |
|---------------------------|------|--------|
| Financiamientos Bancarios | \$ - | 42,449 |

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

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.

|                    | 2023     | 2022   |
|--------------------|----------|--------|
| Cuentas por cobrar | \$ 1,717 | 14,271 |

### 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.

| INGRESOS FINANCIEROS                                      | 2023          | 2022          |
|---|---------------|---------------|
| Utilidad en venta de valores                              | 55,582        | -             |
| Utilidad por cambios en el valor razonable de los activos | -             | 45,163        |
| <b>Total</b>  | <b>55,582</b> | <b>45,163</b> |
| GASTOS FINANCIEROS  | 2023          | 2022          |
| Perdida por cambios en el valor razonable de los activos  | 28,279        | -             |
| Pérdida en venta de valores                               | 56,985        | 11,876        |
| Intereses devengados                                      | 4,979         | 1,416         |
| <b>Total</b>  | <b>90,243</b> | <b>13,292</b> |

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

## 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.

| INGRESOS FINANCIEROS                                      | 2023             | 2022          |
|---|------------------|---------------|
| Utilidad en venta de valores                              | 55,582           | -             |
| Utilidad por cambios en el valor razonable de los activos | -                | 45,163        |
| <b>Total</b>  | <b>\$ 55,582</b> | <b>45,163</b> |

## Cuentas de orden [bloque de texto]

Las cuentas de orden reflejan:

- (i) el monto total de la línea de crédito autorizada al Fideicomiso,
- (ii) el valor nominal de los instrumentos financieros derivados;
- (iii) el número de Certificados autorizados, el número de Certificados en circulación y en tesorería; así como
- (iv) 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.

|   | 2023           | 2022           |
|---|----------------|----------------|
| Línea de Crédito Autorizada                 | 100,000,000    | 100,000,000    |
| Valor Nominal de los Instrumentos Derivados | 232,264,771    | 214,846,374    |
| Certificados Autorizados                    | 2,000,000,000  | 2,000,000,000  |
| Certificados en Circulación                 | 22,400,000     | 22,300,000     |
| Certificados en Tesorería                   | 1,977,600,000  | 1,977,700,000  |
| Monto de los Certificados Autorizados       | 50,000,000,000 | 50,000,000,000 |
| Monto de los Certificados en Circulación    | 234,976,000    | 243,492,222    |
| Monto de los Certificados en Tesorería      | 49,765,024,000 | 49,756,507,778 |

## Distribuciones pagadas [bloque de texto]

Clave de Cotización: DIABLOI

Trimestre: 4D Año: 2023

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

Los dividendos pagados que sean decretados por el Asesor Financiero respecto de los certificados (DIABLOI 10) se registran directamente en resultados.

---

## Inversiones para negociar, acciones [bloque de texto]

---

Las Inversiones en Valores, así como los Valores en Garantía, representan títulos de capital, específicamente NAFTRAC ISHRS, 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.

Los Valores en Garantía son utilizados para garantizar la línea de crédito otorgada al Fideicomiso, así como para cubrir las Aportaciones Iniciales Mínimas ("AIMs") requeridas por la Cámara de Compensación y Liquidación ("Asigna") de MexDer, en las operaciones de compra venta de Contratos de Futuro sobre el IPC.

---

## [800600] Notas - Lista de políticas contables

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

Las políticas contables significativas aplicadas en la preparación de los estados financieros se mencionan a continuación:

#### Principales políticas contables materiales-

Las políticas contables materiales aplicadas en la preparación de los estados financieros se mencionan a continuación:

##### a. Instrumentos financieros-

#### *Reconocimiento y medición inicial*

Los activos y pasivos financieros - incluyendo cuentas por cobrar y pagar - se reconocen inicialmente cuando estos activos se originan o se adquieren, o cuando estos pasivos se emiten o asumen, ambos contractualmente.

Los activos y los pasivos financieros (a menos que sea una cuenta por cobrar o por pagar sin un componente de financiamiento significativo) se miden y reconocen inicialmente a su valor razonable más, en el caso de activos o pasivos financieros no medidos a valor razonable con cambios en éste, llevados a través de resultado integral, los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión, cuando en lo subsecuente se midan a su costo amortizado. Una cuenta por cobrar sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

#### *Clasificación y medición posterior*

##### Activos financieros-

En el reconocimiento inicial, el Fideicomiso clasifica los activos financieros valuados a costo amortizado o valor razonable con cargo a los resultados.

Un activo financiero es medido a costo amortizado si cumple con las dos siguientes condiciones y no fue designado como activo a valor razonable con cargo a los resultados:

- Está dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para cobrar el flujo de efectivo contractual; y
- Los términos contractuales generan flujos de efectivo en fechas específicas que son sólo principal e intereses.

Todos los demás activos financieros del Fideicomiso son medidos a valor razonable con cargo a resultados (VRCR).

##### Evaluación de modelo de negocio-

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

En la evaluación del objetivo del modelo de negocio en donde el activo financiero es mantenido, el Fideicomiso considera toda la información relevante acerca de cómo el negocio es conducido, incluyendo:

- Las políticas y los objetivos señalados para el portafolio y la operación de esas políticas en la práctica. Estas incluyen si la estrategia de la Administración se enfoca en cobrar ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés concreto o coordinar la duración de los activos financieros con la de los pasivos que dichos activos están financiando o las salidas de efectivo esperadas, o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- Cómo se evalúa el rendimiento del portafolio y cómo este se informa a la Administración del Fideicomiso;
- Los riesgos que afectan al rendimiento del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos en el modelo de negocio) y, en concreto, la forma en que se gestionan dichos riesgos;
- Cómo se retribuye a los gestores del negocio (por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos gestionados o sobre los flujos de efectivo contractuales obtenidos); y
- La frecuencia, el volumen y la oportunidad de las ventas en periodos anteriores, las razones de esas ventas y las expectativas sobre la actividad de ventas futuras.

Las transferencias de los activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja no son consideradas ventas para este propósito, de manera consistente con el reconocimiento continuo del Fideicomiso de los activos.

El Fideicomiso ha determinado que tiene dos modelos de negocio:

- El modelo de negocio para cobro: que incluye el efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar. Estos activos financieros son mantenidos para cobrar los flujos de efectivo contractuales.
- Otro modelo de negocio: esto incluye los valores de deuda y de capital. Estos activos financieros son administrados y su desempeño es evaluado, sobre la base de valor razonable, con la ocurrencia de ventas frecuentes.

Al hacer esta evaluación, el Fideicomiso toma en cuenta, lo que se muestra a continuación:

- Eventos contingentes que cambiarían el importe o la oportunidad de los flujos de efectivo;
- Características de pago anticipado y prórroga;
- Características que modifican el valor del dinero en el tiempo (por ejemplo, modificación de tasas de interés de manera periódica).

Para la conciliación de los rubros en el estado de situación financiera de las categorías de los instrumentos financieros, como se define en NIIF 9, ver nota 7.

#### Reclasificaciones-

Los activos financieros no son reclasificados después de su reconocimiento inicial a menos que el Fideicomiso cambie el modelo de negocios para el manejo de los activos financieros, en cuyo caso todos los

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

activos financieros afectados se reclasificarían en el primer día del primer periodo de reporte que siga al cambio de modelo de negocio.

Medición posterior de los activos financieros-

|   |  |
|---|--|
| Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados | <p>Estos activos son medidos posteriormente a valor razonable. Las utilidades o pérdidas realizadas, son reconocidos como parte del "Resultado por compraventa de instrumentos financieros, neto".</p> <p>Los valores de instrumentos de capital están incluidos en esta categoría.</p>  |
| Activos financieros a costo amortizado                          | <p>Estos activos son medidos posteriormente a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses es reconocido en "ingresos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo"</p> <p>Los equivalentes de efectivo, así como las otras cuentas por cobrar se encuentran dentro de esta categoría.</p> |

Pasivos financieros-

Los pasivos financieros son clasificados a costo amortizado o a VRCR.

Un pasivo financiero es clasificado a VRCR si es clasificado con fines de negociación, o si es designado como tal en su reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a VRCR son medidos a valor razonable y la utilidad o pérdida neta, incluyendo cualquier gasto por intereses, es reconocido en los resultados.

Los otros pasivos financieros son medidos posteriormente a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El gasto por intereses y la pérdida o utilidad en la fluctuación cambiaria son reconocidas en los resultados del ejercicio.

#### **Medición a valor razonable**

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso), en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes. El valor razonable de pasivo refleja el riesgo de su falta de desempeño.

Cuando la información se encuentra disponible, el Fideicomiso reconoce el valor razonable de un instrumento usando precios publicados para ese instrumento de acuerdo a valores de un mercado activo. El mercado se considera activo, si las transacciones de los activos o pasivos se dan con frecuencia suficiente y volumen para proveer de la información de sus precios en forma continua. El Fideicomiso mide los instrumentos cotizados en el mercado activo a precio medio, dado que este precio provee de una aproximación razonable del precio de salida.

Si el mercado para la determinación del valor razonable del instrumento se considera como no activo, el Fideicomiso establece el valor razonable utilizando técnicas de valuación aceptadas. Que maximizan el valor de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no observables. La técnica de valuación elegida incorpora todos los factores que los participantes del mercado tomarían en consideración para fijar el precio de la transacción.

---

**Cantidades monetarias expresadas en Unidades**

---

El Fideicomiso reconoce la transferencia entre niveles de jerarquía de valor razonable al cierre del periodo de reporte en el que el cambio ocurre.

**Medición a costo amortizado**

El costo amortizado de un activo o pasivo financiero es el monto por el cual un activo o pasivo financiero es reconocido inicialmente menos pagos al principal, más o menos la amortización acumulada de intereses, usando el método de tasa efectiva de interés, de cualquier diferencia entre el monto originalmente reconocido y el monto de vencimiento, menos reducciones por deterioro.

La tasa de interés efectiva es aquella que descuenta el flujo futuro estimado de ingresos de acuerdo con los términos contractuales, sin considerar las pérdidas crediticias futuras, a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero. La tasa de interés efectiva se calcula en el reconocimiento inicial del instrumento financiero incluyendo los costos de transacción, así como deduciendo las comisiones financieras que se carguen por adelantado al otorgar el financiamiento.

El valor nominal del efectivo y el costo amortizado de los equivalentes de efectivo son similares al valor razonable de dichos instrumentos debido a que son liquidables en el corto plazo.

**Deterioro**

Instrumentos financieros y activos del contrato-

El Fideicomiso reconoce estimaciones de pérdidas crediticias esperadas de los activos medidos a costo amortizado.

El Fideicomiso mide el deterioro del monto equivalente del ciclo de vida de la pérdida crediticia esperada, excepto cuando ocurre lo que se menciona a continuación, debido a que en ese caso es medido considerando doce meses de pérdida crediticia esperada:

- Los activos financieros que poseen bajo riesgo de crédito a la fecha de reporte; y
- Los otros activos financieros para cuyo riesgo crediticio (el riesgo de incumplimiento ocurre en el periodo de vida del activo) no se ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas crediticias esperadas, el Fideicomiso considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esto incluye información cuantitativa y cualitativa y análisis, basados en la experiencia histórica del Fideicomiso y en una evaluación de crédito informada e incluyendo información prospectiva.

El Fideicomiso asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 30 días, con excepción de los casos en que el Fideicomiso tenga información de que el riesgo no se ha incrementado significativamente.

El Fideicomiso considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- No es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo al Fideicomiso, sin un recurso por parte del Fideicomiso tal como acciones para la ejecución de la garantía (si existe alguna); o

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- El activo financiero tiene una mora de 90 días, o bien cuando el Fideicomiso tenga información razonable y respaldada para considerar que un plazo mayor es un criterio más apropiado.

El Fideicomiso considera que un instrumento de deuda tiene un riesgo crediticio bajo, cuando su calificación de riesgo crediticio es equivalente a la definición globalmente entendida de "grado de inversión".

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero, sobre eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de los estados financieros (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses). El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que el Fideicomiso está expuesta al riesgo de crédito.

## Medición de las pérdidas crediticias esperadas-

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por la probabilidad de las pérdidas crediticias y se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado al Fideicomiso de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que espera recibir).

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

## Activos financieros con deterioro crediticio-

A la fecha de los estados financieros, el Fideicomiso evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene "deterioro crediticio" cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

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

- Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;
- Una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora de más de 90 días;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

## Presentación de la estimación para pérdidas crediticias esperadas en el estado de situación financiera-

Las estimaciones de pérdida para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del importe en libros bruto de los activos.

## Castigos-

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

El importe en libros bruto de un activo financiero es castigado (parcialmente o por completo) en la medida que no exista una posibilidad realista de recuperación.

**Activos financieros no derivados-**

Los activos financieros no clasificados a valor razonable con cambios en resultados eran evaluados en cada de reporte para determinar si existía evidencia objetiva de deterioro del valor.

La evidencia objetiva de que los activos financieros estaban deteriorados incluía:

- Mora o incumplimiento por parte de un deudor;
- Indicios de que un deudor o emisor se declararía en bancarrota;
- Cambios adversos en el estado de pago de prestatarios o emisores;
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento debido a dificultades financieras; o
- Datos observables que indican que existe un descenso medible en los flujos de efectivo esperados de un grupo de activos financieros.

La pérdida por deterioro con respecto a un activo financiero medido a costo amortizado era calculado como la diferencia entre el monto en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectivo original del activo, las pérdidas eran reconocidas en la utilidad o pérdida reflejadas en la estimación crediticia de las cuentas por cobrar. El interés en el activo deteriorado se seguía reconociendo. Si un evento ocurría después del deterioro y hacía que la pérdida por deterioro disminuyera, el decremento en la pérdida por deterioro se reversaba en los resultados del ejercicio.

***Baja en cuentas*****Activos financieros-**

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

El Fideicomiso participa en transacciones en las que transfiere los activos reconocidos en su estado de situación financiera pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos financieros transferidos. En estos casos, los activos financieros transferidos no son dados de baja en cuentas.

**Pasivos financieros-**

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

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluyendo los activos distintos de efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

#### ***Compensación***

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y solo cuando el Fideicomiso tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

#### ***Efectivo y equivalentes de efectivo***

Incluye principalmente depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en instrumentos financieros a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento hasta tres meses y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en su valor.

El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su costo amortizado, lo cual es similar a su valor realizable debido a que son operaciones de corto plazo con instrumentos de mercado. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones en reportos en Bonos del Gobierno Federal a tasa fija.

- **Ingresos por activos financieros**

#### **ii. Ingresos por Intereses-**

Los ingresos por intereses generados por los activos financieros designados a costo amortizado son reconocidos en resultados, usando el método de tasa de interés efectiva.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, el Fideicomiso estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. Los intereses recibidos y los intereses pagados son reconocidos en el estado de resultado integral como intereses a favor o intereses a cargo, respectivamente.

Los intereses generados mediante el método de interés efectivo se reconocen como ingresos por intereses en los resultados del periodo. El cálculo de la tasa de interés efectiva incluye en su caso, los costos de transacción incrementales directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

#### **iii. Ganancia o pérdida por valuación de instrumentos financieros a través de resultados-**

Las ganancias o pérdidas netas de los instrumentos financieros designados a su valor razonable a través de resultados incluyen todos los cambios en valor razonable no realizados, incluyendo, en su caso, los intereses devengados por los mismos.

#### **iv. Ingresos por dividendos-**

Los ingresos por dividendos que sean decretados por las empresas emisoras de valores, se reconocen cuando se ha generado el derecho a recibir su pago.

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

**v. Resultado por compraventa de instrumentos financieros-**

El resultado por compraventa de instrumentos financieros se determina sobre la base de costo promedio, comparado con el precio de venta de los valores.

**b. Honorarios y gastos por comisiones-**

Los honorarios y gastos por comisiones se reconocen en el estado de resultado integral conforme se reciben los servicios relacionados.

Los gastos por servicios administrativos provistos por Actinver Tracs 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.

**c. Obligaciones fiscales-**

El Fideicomiso, por ser de administración, no realiza actividades empresariales con fines de lucro y no tiene personalidad jurídica propia, por lo que no se considera contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de acuerdo con la legislación fiscal vigente. Adicionalmente, el cumplimiento de las obligaciones fiscales que se deriven de la operación del Fideicomiso será responsabilidad de cada una de las partes, conforme lo señala el contrato de Fideicomiso.

**d. Instrumentos financieros derivados-**

Los instrumentos financieros derivados se reconocen en la fecha en que se celebró el contrato respectivo y se miden inicial y posteriormente a su valor razonable. La clasificación de la utilidad o pérdida derivada de los cambios en los valores razonables de estos instrumentos se reconoce en el resultado del año, dependiendo si son designados como instrumentos de cobertura o no, así como de la naturaleza de la partida cubierta. El Fideicomiso ha designado ciertos instrumentos derivados como de coberturas de valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de un compromiso en firme de cobertura del valor razonable.

Al inicio de una operación de cobertura, el Fideicomiso documenta la relación existente entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, así como sus objetivos y estrategias de administración de riesgos en relación con dichas operaciones. Asimismo, al inicio de la operación de cobertura y posteriormente en forma regular evalúa y documenta si los instrumentos derivados utilizados en las operaciones de cobertura son suficientemente efectivos para compensar los cambios en los valores razonables de las partidas cubiertas.

El valor razonable de los instrumentos financieros derivados clasificados como instrumentos de cobertura se presenta como activo o pasivo. Los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados de coberturas del valor razonable, se registran en el estado de resultado integral, conjuntamente con los cambios en el valor razonable del activo o del pasivo cubierto.

**e. Provisiones-**

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.

**f. Contingencias-**

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

**g. Patrimonio-**

El Patrimonio del Fideicomiso está integrado principalmente por la aportación inicial y los recursos derivados de la emisión de los certificados bursátiles fiduciarios netos de los gastos de emisión, así como los resultados acumulados. La emisión y redención de los certificados es ordenada por los inversionistas a través de los intermediarios financieros, las cuales se registran al costo en la fecha de la transacción (ver nota 10).

**h. Información a revelar sobre políticas contables (modificaciones a la NIC 1)-**

El Fideicomiso ha adoptado las modificaciones de la NIC 1 "*Presentación de Estados Financieros - Información a Revelar sobre políticas contables*" a partir del 1 de enero de 2023, que modifican los requisitos de la NIC 1 en materia de información a revelar sobre políticas contables. Las modificaciones sustituyen todos los casos del término "políticas contables significativas" por "políticas contables materiales". La información sobre políticas contables es material si, considerada conjuntamente con otra información incluida en los estados financieros del Fideicomiso, cabe razonablemente esperar que influya en las decisiones que los usuarios primarios de los estados financieros con fines generales toman sobre la base de dichos estados financieros. Esta modificación no ha tenido impacto alguno en los estados financieros del Fideicomiso.

---

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

---

Los costos por préstamos se presentan en cuentas de resultados durante el periodo en que se devengan. Estos costos por préstamos son los intereses pagados por el uso y los saldos de las líneas de crédito revolvente que están vigentes

---

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

---

Los pasivos, Financiamientos Bancarios y 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.

Por otro lado, 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

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

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.

---

### **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 específica respectiva.

---

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

---

#### **Baja en cuentas**

##### **Activos financieros-**

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

El Fideicomiso participa en transacciones en las que transfiere los activos reconocidos en su estado de situación financiera pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos financieros transferidos. En estos casos, los activos financieros transferidos no son dados de baja en cuentas.

---

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

---

### Instrumentos financieros derivados-

Los instrumentos financieros derivados se reconocen en la fecha en que se celebró el contrato respectivo y se miden inicial y posteriormente a su valor razonable. La clasificación de la utilidad o pérdida derivada de los cambios en los valores razonables de estos instrumentos se reconoce en el resultado del año, dependiendo si son designados como instrumentos de cobertura o no, así como de la naturaleza de la partida cubierta. El Fideicomiso ha designado ciertos instrumentos derivados como de coberturas de valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de un compromiso en firme de cobertura del valor razonable.

Al inicio de una operación de cobertura, el Fideicomiso documenta la relación existente entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, así como sus objetivos y estrategias de administración de riesgos en relación con dichas operaciones. Asimismo, al inicio de la operación de cobertura y posteriormente en forma regular evalúa y documenta si los instrumentos derivados utilizados en las operaciones de cobertura son suficientemente efectivos para compensar los cambios en los valores razonables de las partidas cubiertas.

El valor razonable de los instrumentos financieros derivados clasificados como instrumentos de cobertura se presenta como activo o pasivo. Los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados de coberturas del valor razonable, se registran en el estado de resultado integral, conjuntamente con los cambios en el valor razonable del activo o del pasivo cubierto.

---

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

---

### Instrumentos financieros derivados-

Los instrumentos financieros derivados se reconocen en la fecha en que se celebró el contrato respectivo y se miden inicial y posteriormente a su valor razonable. La clasificación de la utilidad o pérdida derivada de los cambios en los valores razonables de estos instrumentos se reconoce en el resultado del año, dependiendo si son designados como instrumentos de cobertura o no, así como de la naturaleza de la partida cubierta. El Fideicomiso ha designado ciertos instrumentos derivados como de coberturas de valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de un compromiso en firme de cobertura del valor razonable.

Al inicio de una operación de cobertura, el Fideicomiso documenta la relación existente entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, así como sus objetivos y estrategias de administración de riesgos en relación con dichas operaciones. Asimismo, al inicio de la operación de cobertura y posteriormente en forma regular evalúa y documenta si los instrumentos derivados utilizados en las operaciones de cobertura son suficientemente efectivos para compensar los cambios en los valores razonables

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

de las partidas cubiertas.

El valor razonable de los instrumentos financieros derivados clasificados como instrumentos de cobertura se presenta como activo o pasivo. Los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados de coberturas del valor razonable, se registran en el estado de resultado integral, conjuntamente con los cambios en el valor razonable del activo o del pasivo cubierto.

---

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

---

### Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye principalmente depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en instrumentos financieros a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, con vencimiento hasta tres meses y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en su valor.

El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su costo amortizado, lo cual es similar a su valor realizable debido a que son operaciones de corto plazo con instrumentos de mercado. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones en reportos en Bonos del Gobierno Federal a tasa fija.

---

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

---

### Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos que sean decretados por las empresas emisoras de valores, se reconocen cuando se ha generado el derecho a recibir su pago.

---

## 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 específica respectiva.

---

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

---

### Honorarios y gastos por comisiones-

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

Los gastos por servicios administrativos provistos por Actinver Tracs 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.

---

## 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 específica respectiva.

---

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

---

### Medición a valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso), en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes. El valor razonable de pasivo refleja el riesgo de su falta de desempeño.

Cuando la información se encuentra disponible, el Fideicomiso reconoce el valor razonable de un instrumento usando precios publicados para ese instrumento de acuerdo a valores de un mercado activo. El mercado se considera activo, si las transacciones de los activos o pasivos se dan con frecuencia suficiente y volumen para proveer de la información de sus precios en forma continua. El Fideicomiso mide los instrumentos

---

**Cantidades monetarias expresadas en Unidades**

---

cotizados en el mercado activo a precio medio, dado que este precio provee de una aproximación razonable del precio de salida.

Si el mercado para la determinación del valor razonable del instrumento se considera como no activo, el Fideicomiso establece el valor razonable utilizando técnicas de valuación aceptadas. Que maximizan el valor de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no observables. La técnica de valuación elegida incorpora todos los factores que los participantes del mercado tomarían en consideración para fijar el precio de la transacción.

El Fideicomiso reconoce la transferencia entre niveles de jerarquía de valor razonable al cierre del periodo de reporte en el que el cambio ocurre.

---

### **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 específica respectiva.

---

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

---

Los gastos financieros se integran por:

Las pérdidas netas de los instrumentos financieros designados a su valor razonable a través de resultados incluyen todos los cambios en valor razonable realizados y no realizados, incluyendo, en su caso, los intereses devengados por los mismos.

El resultado por compraventa de valores se determina sobre la base de costo promedio.

---

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

---

**Ingresos por activos financieros**

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

***Ingresos por Intereses-***

Los ingresos por intereses generados por los activos financieros designados a costo amortizado son reconocidos en resultados, usando el método de tasa de interés efectiva.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, el Fideicomiso estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. Los intereses recibidos y los intereses pagados son reconocidos en el estado de resultado integral como intereses a favor o intereses a cargo, respectivamente.

Los intereses generados mediante el método de interés efectivo se reconocen como ingresos por intereses en los resultados del periodo. El cálculo de la tasa de interés efectiva incluye en su caso, los costos de transacción incrementales directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

***Ganancia o pérdida por valuación de instrumentos financieros a través de resultados-***

Las ganancias o pérdidas netas de los instrumentos financieros designados a su valor razonable a través de resultados incluyen todos los cambios en valor razonable no realizados, incluyendo, en su caso, los intereses devengados por los mismos.

***Ingresos por dividendos-***

Los ingresos por dividendos que sean decretados por las empresas emisoras de valores, se reconocen cuando se ha generado el derecho a recibir su pago.

***Resultado por compraventa de instrumentos financieros-***

El resultado por compraventa de instrumentos financieros se determina sobre la base de costo promedio, comparado con el precio de venta de los valores.

---

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

---

El Fideicomiso clasifica los activos y pasivos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros:

Instrumentos financieros designados a valor razonable y efectivo y equivalentes de efectivo.

Cuentas por cobrar.

---

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

---

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

Los valores en garantía son utilizados para garantizar los préstamos bancarios otorgados al Fideicomiso, así como para cubrir las Aportaciones Iniciales Mínimas (AIM's) requeridas por la Cámara de Compensación y Liquidación (Asigna) de MexDer, en las operaciones de contratos de futuros sobre el IPC.

---

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

---

### Instrumentos financieros derivados-

Los instrumentos financieros derivados se reconocen en la fecha en que se celebró el contrato respectivo y se miden inicial y posteriormente a su valor razonable. La clasificación de la utilidad o pérdida derivada de los cambios en los valores razonables de estos instrumentos se reconoce en el resultado del año, dependiendo si son designados como instrumentos de cobertura o no, así como de la naturaleza de la partida cubierta. El Fideicomiso ha designado ciertos instrumentos derivados como de coberturas de valor razonable de activos o pasivos reconocidos o de un compromiso en firme de cobertura del valor razonable.

Al inicio de una operación de cobertura, el Fideicomiso documenta la relación existente entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, así como sus objetivos y estrategias de administración de riesgos en relación con dichas operaciones. Asimismo, al inicio de la operación de cobertura y posteriormente en forma regular evalúa y documenta si los instrumentos derivados utilizados en las operaciones de cobertura son suficientemente efectivos para compensar los cambios en los valores razonables de las partidas cubiertas.

El valor razonable de los instrumentos financieros derivados clasificados como instrumentos de cobertura se presenta como activo o pasivo. Los cambios en el valor razonable de los instrumentos financieros derivados de coberturas del valor razonable, se registran en el estado de resultado integral, conjuntamente con los cambios en el valor razonable del activo o del pasivo cubierto.

---

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

---

### Medición a valor razonable

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso), en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes. El valor razonable de pasivo refleja el riesgo de su falta de desempeño.

Cuando la información se encuentra disponible, el Fideicomiso reconoce el valor razonable de un instrumento usando precios publicados para ese instrumento de acuerdo a valores de un mercado activo. El mercado se considera activo, si las transacciones de los activos o pasivos se dan con frecuencia suficiente y volumen

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

para proveer de la información de sus precios en forma continua. El Fideicomiso mide los instrumentos cotizados en el mercado activo a precio medio, dado que este precio provee de una aproximación razonable del precio de salida.

Si el mercado para la determinación del valor razonable del instrumento se considera como no activo, el Fideicomiso establece el valor razonable utilizando técnicas de valuación aceptadas. Que maximizan el valor de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no observables. La técnica de valuación elegida incorpora todos los factores que los participantes del mercado tomarían en consideración para fijar el precio de la transacción.

El Fideicomiso reconoce la transferencia entre niveles de jerarquía de valor razonable al cierre del periodo de reporte en el que el cambio ocurre.

---

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

---

Los pasivos financieros son clasificados a costo amortizado o a VRCR.

Un pasivo financiero es clasificado a VRCR si es clasificado con fines de negociación, o si es designado como tal en su reconocimiento inicial. Los pasivos financieros a VRCR son medidos a valor razonable y la utilidad o pérdida neta, incluyendo cualquier gasto por intereses, es reconocido en los resultados.

Los otros pasivos financieros son medidos posteriormente a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El gasto por intereses y la pérdida o utilidad en la fluctuación cambiaria son reconocidas en los resultados del ejercicio.

- Pasivos financieros VRCR: Valores vendidos en corto.
- Pasivos financieros a costo amortizado: Pasivos acumulados.

---

## 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.

---

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

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

---

La moneda funcional, de operación y de reporte de conformidad con la NIC 21 es pesos mexicanos.

---

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

---

Los activos y garantías que tiene el fideicomiso son principalmente para negociación y no para fines de cobertura por lo que no se ha implementado una política contable para tales efectos.

---

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

---

Las Inversiones en Valores, así como los Valores en Garantía, representan títulos de capital, específicamente NAFTRAC ISHRS, 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]**

---

#### **Deterioro**

Instrumentos financieros y activos del contrato-

El Fideicomiso reconoce estimaciones de pérdidas crediticias esperadas de los activos medidos a costo amortizado.

El Fideicomiso mide el deterioro del monto equivalente del ciclo de vida de la pérdida crediticia esperada, excepto cuando ocurre lo que se menciona a continuación, debido a que en ese caso es medido considerando doce meses de pérdida crediticia esperada:

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

- Los activos financieros que poseen bajo riesgo de crédito a la fecha de reporte; y
- Los otros activos financieros para cuyo riesgo crediticio (el riesgo de incumplimiento ocurre en el periodo de vida del activo) no se ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas crediticias esperadas, el Fideicomiso considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esto incluye información cuantitativa y cualitativa y análisis, basados en la experiencia histórica del Fideicomiso y en una evaluación de crédito informada e incluyendo información prospectiva.

El Fideicomiso asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 30 días, con excepción de los casos en que el Fideicomiso tenga información de que el riesgo no se ha incrementado significativamente.

El Fideicomiso considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- No es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo al Fideicomiso, sin un recurso por parte del Fideicomiso tal como acciones para la ejecución de la garantía (si existe alguna); o
- El activo financiero tiene una mora de 90 días, o bien cuando el Fideicomiso tenga información razonable y respaldada para considerar que un plazo mayor es un criterio más apropiado.

El Fideicomiso considera que un instrumento de deuda tiene un riesgo crediticio bajo, cuando su calificación de riesgo crediticio es equivalente a la definición globalmente entendida de "grado de inversión".

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero, sobre eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de los estados financieros (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses). El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que el Fideicomiso está expuesta al riesgo de crédito.

#### Medición de las pérdidas crediticias esperadas-

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por la probabilidad de las pérdidas crediticias y se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado al Fideicomiso de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que espera recibir).

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

#### Activos financieros con deterioro crediticio-

A la fecha de los estados financieros, el Fideicomiso evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene "deterioro crediticio" cuando han

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

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

- Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;
- Una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora de más de 90 días;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

Presentación de la estimación para pérdidas crediticias esperadas en el estado de situación financiera-

Las estimaciones de pérdida para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del importe en libros bruto de los activos.

Castigos-

El importe en libros bruto de un activo financiero es castigado (parcialmente o por completo) en la medida que no exista una posibilidad realista de recuperación.

Activos financieros no derivados-

Los activos financieros no clasificados a valor razonable con cambios en resultados eran evaluados en cada de reporte para determinar si existía evidencia objetiva de deterioro del valor.

La evidencia objetiva de que los activos financieros estaban deteriorados incluía:

- Mora o incumplimiento por parte de un deudor;
- Indicios de que un deudor o emisor se declararía en bancarrota;
- Cambios adversos en el estado de pago de prestatarios o emisores;
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento debido a dificultades financieras; o
- Datos observables que indican que existe un descenso medible en los flujos de efectivo esperados de un grupo de activos financieros.

La pérdida por deterioro con respecto a un activo financiero medido a costo amortizado era calculado como la diferencia entre el monto en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectivo original del activo, las pérdidas eran reconocidas en la utilidad o pérdida reflejadas en la estimación crediticia de las cuentas por cobrar. El interés en el activo deteriorado se seguía reconociendo. Si un evento ocurría después del deterioro y hacía que la pérdida por deterioro disminuyera, el decremento en la pérdida por deterioro se reversaba en los resultados del ejercicio.

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

### Deterioro

Instrumentos financieros y activos del contrato-

El Fideicomiso reconoce estimaciones de pérdidas crediticias esperadas de los activos medidos a costo amortizado.

El Fideicomiso mide el deterioro del monto equivalente del ciclo de vida de la pérdida crediticia esperada, excepto cuando ocurre lo que se menciona a continuación, debido a que en ese caso es medido considerando doce meses de pérdida crediticia esperada:

- Los activos financieros que poseen bajo riesgo de crédito a la fecha de reporte; y
- Los otros activos financieros para cuyo riesgo crediticio (el riesgo de incumplimiento ocurre en el periodo de vida del activo) no se ha incrementado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas crediticias esperadas, el Fideicomiso considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esto incluye información cuantitativa y cualitativa y análisis, basados en la experiencia histórica del Fideicomiso y en una evaluación de crédito informada e incluyendo información prospectiva.

El Fideicomiso asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de 30 días, con excepción de los casos en que el Fideicomiso tenga información de que el riesgo no se ha incrementado significativamente.

El Fideicomiso considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- No es probable que el prestatario pague sus obligaciones crediticias por completo al Fideicomiso, sin un recurso por parte del Fideicomiso tal como acciones para la ejecución de la garantía (si existe alguna); o
- El activo financiero tiene una mora de 90 días, o bien cuando el Fideicomiso tenga información razonable y respaldada para considerar que un plazo mayor es un criterio más apropiado.

El Fideicomiso considera que un instrumento de deuda tiene un riesgo crediticio bajo, cuando su calificación de riesgo crediticio es equivalente a la definición globalmente entendida de "grado de inversión".

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero, sobre eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12

## Cantidades monetarias expresadas en Unidades

meses posteriores a la fecha de los estados financieros (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses). El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que el Fideicomiso está expuesta al riesgo de crédito.

## Medición de las pérdidas crediticias esperadas-

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por la probabilidad de las pérdidas crediticias y se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado al Fideicomiso de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que espera recibir).

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

## Activos financieros con deterioro crediticio-

A la fecha de los estados financieros, el Fideicomiso evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene "deterioro crediticio" cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

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

- Dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;
- Una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora de más de 90 días;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

## Presentación de la estimación para pérdidas crediticias esperadas en el estado de situación financiera-

Las estimaciones de pérdida para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del importe en libros bruto de los activos.

## Castigos-

El importe en libros bruto de un activo financiero es castigado (parcialmente o por completo) en la medida que no exista una posibilidad realista de recuperación.

## Activos financieros no derivados-

Los activos financieros no clasificados a valor razonable con cambios en resultados eran evaluados en cada de reporte para determinar si existía evidencia objetiva de deterioro del valor.

La evidencia objetiva de que los activos financieros estaban deteriorados incluía:

- Mora o incumplimiento por parte de un deudor;

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

- Indicios de que un deudor o emisor se declararía en bancarrota;
- Cambios adversos en el estado de pago de prestatarios o emisores;
- Desaparición de un mercado activo para un instrumento debido a dificultades financieras; o
- Datos observables que indican que existe un descenso medible en los flujos de efectivo esperados de un grupo de activos financieros.

La pérdida por deterioro con respecto a un activo financiero medido a costo amortizado era calculado como la diferencia entre el monto en libros y el valor presente de los flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectivo original del activo, las pérdidas eran reconocidas en la utilidad o pérdida reflejadas en la estimación crediticia de las cuentas por cobrar. El interés en el activo deteriorado se seguía reconociendo. Si un evento ocurría después del deterioro y hacía que la pérdida por deterioro disminuyera, el decremento en la pérdida por deterioro se reversaba en los resultados del ejercicio.

---

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

---

A la fecha de la operación del fideicomiso y hasta la emisión de estos estados financieros, el fideicomiso no ha realizado compensación de activos y pasivos financieros por lo que no hay una política establecida para tales efectos.

---

## 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 específica respectiva.

---

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

---

Ingresos por Intereses-

---

**Cantidades monetarias expresadas en Unidades**

---

Los ingresos por intereses generados por los activos financieros designados a costo amortizado son reconocidos en resultados, usando el método de tasa de interés efectiva.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, el Fideicomiso estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. Los intereses recibidos y los intereses pagados son reconocidos en el estado de resultado integral como intereses a favor o intereses a cargo, respectivamente.

Los intereses generados mediante el método de interés efectivo se reconocen como ingresos por intereses en los resultados del periodo. El cálculo de la tasa de interés efectiva incluye en su caso, los costos de transacción incrementales directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

---

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

---

Los activos netos atribuibles a los tenedores se determinan al cierre de cada periodo como el resultado de los activos netos menos los pasivos más los resultados del periodo obtenido de la disminución de los gastos a los ingresos totales por los diferentes conceptos.

El Patrimonio del Fideicomiso está integrado principalmente por la aportación inicial y los recursos derivados de la emisión de los certificados bursátiles fiduciarios netos de los gastos de emisión, así como los resultados acumulados.

La emisión y redención de los certificados es ordenada por los inversionistas a través de los intermediarios financieros, las cuales se registran al costo en 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]

---

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 72 horas hábiles a partir de la fecha de su celebración.

El fideicomiso no otorga préstamos por lo que no existen cuentas por cobrar derivadas de estas operaciones

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

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

---

El fideicomiso no realiza 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 aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específica respectiva.

---

## **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 ha efectuado reclasificación 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 aplique, evaluará la implementación de las políticas aplicables con base en las NIIF específica respectiva.

---

## **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 cambios originados por la valuación a valor de mercado de los diferentes activos y pasivos financieros se reconocen con cambios en los resultados del periodo y en las ganancias o pérdidas realizadas dentro del estado de resultados del periodo

---

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

## Descripción de las políticas contables para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias [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

### **Ingresos por Intereses-**

Los ingresos por intereses generados por los activos financieros designados a costo amortizado son reconocidos en resultados, usando el método de tasa de interés efectiva.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, el Fideicomiso estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. Los intereses recibidos y los intereses pagados son reconocidos en el estado de resultado integral como intereses a favor o intereses a cargo, respectivamente.

Los intereses generados mediante el método de interés efectivo se reconocen como ingresos por intereses en los resultados del periodo. El cálculo de la tasa de interés efectiva incluye en su caso, los costos de transacción incrementales directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Las ganancias o pérdidas netas de los instrumentos financieros designados a su valor razonable a través de resultados incluyen todos los cambios en valor razonable realizados y no realizados, incluyendo, en su caso, los intereses devengados por los mismos.

### **Ingresos por dividendos**

Los ingresos por dividendos que sean decretados por las empresas emisoras de valores, se reconocen cuando se ha generado el derecho a recibir su pago.

### **Resultado por compraventa de valores**

El resultado por compraventa de valores se determina sobre la base de costo promedio, comparado con el precio de venta de los valores.

---

## 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 específica respectiva.

---

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

---

Los Valores en Garantía son utilizados para garantizar la línea de crédito otorgada al Fideicomiso, así como para cubrir las Aportaciones Iniciales Mínimas ("AIMs") requeridas por la Cámara de Compensación y Liquidación ("Asigna") de MexDer, en las operaciones de compra venta de Contratos de Futuro sobre el IPC y se muestran dentro del estado de resultados como equivalentes de efectivo restringido.

---

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

---

### Pasivos financieros-

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

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluyendo los activos distintos de efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

---

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

---

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.

---

## Descripción de la política contable para ingresos y gastos [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

**Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses generados por los activos financieros designados a costo amortizado son reconocidos en resultados, usando el método de tasa de interés efectiva.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un período más corto) con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Para calcular la tasa de interés efectiva, el Fideicomiso estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero, pero no tendrá en cuenta las pérdidas crediticias futuras. Los intereses recibidos y los intereses pagados son reconocidos en el estado de resultados como intereses a favor o intereses a cargo, respectivamente.

Los intereses generados mediante el método de interés efectivo se reconocen como ingresos por intereses en los resultados del periodo. El cálculo de la tasa de interés efectiva incluye en su caso, los costos de transacción incrementales directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

**Ganancia o pérdida por valuación de instrumentos financieros a través de resultados**

Las ganancias o pérdidas netas de los instrumentos financieros designados a su valor razonable a través de resultados incluyen todos los cambios en valor razonable realizados y no realizados, incluyendo, en su caso, los intereses devengados por los mismos.

**Ingresos por dividendos**

Los ingresos por dividendos que sean decretados por las empresas emisoras de valores, se reconocen cuando se ha generado el derecho a recibir su pago.

**Resultado por compraventa de valores**

El resultado por compraventa de valores se determina sobre la base de costo promedio, comparado con el precio de venta de los valores.

**Honorarios y gastos por comisiones**

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.

---

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

---

---

Cantidades monetarias expresadas en Unidades

---

### **Contingencias**

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

### **Patrimonio**

El Patrimonio del Fideicomiso está integrado principalmente por la aportación inicial y los recursos derivados de la emisión de los certificados bursátiles fiduciarios netos de los gastos de emisión, así como los resultados acumulados. La emisión y redención de los certificados es ordenada por los inversionistas a través de los intermediarios financieros, las cuales se registran al costo en la fecha de la transacción (ver nota 10).

### **Obligaciones fiscales-**

El Fideicomiso, por ser de administración, no realiza actividades empresariales con fines de lucro y no tiene personalidad jurídica propia, por lo que no se considera contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de acuerdo a la legislación fiscal vigente. Adicionalmente, el cumplimiento de las obligaciones fiscales que se deriven de la operación del Fideicomiso será responsabilidad de cada una de las partes, conforme lo señala el contrato de Fideicomiso.

### **Información a revelar sobre políticas contables (modificaciones a la NIC 1)-**

El Fideicomiso ha adoptado las modificaciones de la NIC 1 "*Presentación de Estados Financieros - Información a Revelar sobre políticas contables*" a partir del 1 de enero de 2023, que modifican los requisitos de la NIC 1 en materia de información a revelar sobre políticas contables. Las modificaciones sustituyen todos los casos del término "políticas contables significativas" por "políticas contables materiales". La información sobre políticas contables es material si, considerada conjuntamente con otra información incluida en los estados financieros del Fideicomiso, cabe razonablemente esperar que influya en las decisiones que los usuarios primarios de los estados financieros con fines generales toman sobre la base de dichos estados financieros. Esta modificación no ha tenido impacto alguno en los estados financieros del Fideicomiso.

## **[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**

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**

---

---