

Votación 1: Base fiscal de un activo

Cuál de las siguientes frases es correcta con respecto a la base fiscal de un activo y un pasivo (Opción única)

Answer 1: 1. Siempre es igual al valor contable.

Answer 2: 2. Nunca es igual al valor contable

Answer 3: 3. En ocasiones puede diferir del valor contable

Answer 4: 4. Ninguna de las anteriores

Votación 2: Tasa de impuesto diferido aplicable

Cuál es la tasa de impuesto diferido aplicable al cierre de 2025 para compañías del sector real en cuanto a diferencias temporarias que afecten la renta ordinaria (Opción única)

Answer 1: 35%

Answer 2: 15%

Answer 3: 30%

Answer 4: Cualquiera de las anteriores dependiendo de las circunstancias

Votación 3: Diferencia en cambio no realizada

En caso de devaluación del peso frente al dólar, la diferencia en cambio no realizada generada por obligaciones en moneda extranjera genera: (Opción única)

Answer 1: Impuesto diferido activo

Answer 2: Impuesto diferido pasivo

Answer 3: Ninguna de las opciones 1 o 2.

Answer 4: Podría ser cualquiera de las opciones 1 o 2.

Votación 4: Good will

El impuesto diferido del good will producto de una combinación de negocios genera: (Opción única)

Answer 1: 1. Impuesto diferido activo

Answer 2: 2. Impuesto diferido pasivo

Answer 3: 3. No genera impuesto diferido

Answer 4: 4. Impuesto diferido activo o pasivo contra el ORI

---

Votación 5: Tasa efectiva de tributación

Seleccione la frase correcta: (Opción única)

Answer 1: Las diferencias temporarias no afectan la tasa efectiva

Answer 2: Las diferencias No temporarias (permanentes) afectan la tasa efectiva

Answer 3: La tasa efectiva corresponde al impuesto corriente pagado sobre la utilidad antes de impuestos.

Answer 4: La tasa efectiva corresponde a l impuesto corriente y diferido sobre la utilidad neta.

---

Votación 6: Diferencias temporarias y temporales

Seleccione la frase correcta: (Opción única)

Answer 1: Todas las diferencias temporales son temporarias

Answer 2: Todas las diferencias temporarias son temporales

Answer 3: Todas las diferencias no temporarias generan impuesto diferido

Answer 4: Cualquiera de ellas sería correcta dependiendo de la política contable propia de la Compañía.

---

Votación 7: Impuesto diferido sobre pérdidas fiscales

Seleccione la frase correcta: (Opción única)

Answer 1: El impuesto diferido sobre pérdidas fiscales se reconoce al 15%.

Answer 2: El impuesto diferido sobre pérdidas fiscales es un impuesto diferido pasivo.

Answer 3: El impuesto diferido sobre pérdidas fiscales se tiene que reconocer en todos los casos

Answer 4: El impuesto diferido sobre pérdidas fiscales se reconoce en la medida en se disponga de proyecciones que soporten su utilización en un futuro previsible.

---

Votación 8: Impuesto diferido sobre método de participación "MPP" en subsidiarias

Seleccione la frase correcta: (Opción única)

Answer 1: El impuesto diferido sobre MPP en subsidiarias siempre se debe reconocer.

Answer 2: El impuesto diferido sobre MPP en subsidiarias se exceptúa de reconocimiento si existe control sobre la subsidiaria y no

existe la intención de distribuir los dividendos por parte de la subsidiaria en un futuro previsible.

Answer 3: El impuesto diferido sobre el MPP (resultados) se reconoce en ORI

Answer 4: Ninguna respuesta es correcta