

**MATERIAL DE ESTUDIO PARA CONCURSO DE MERITOS
ESPECIALISTA: JESUS ANTONIO JIMENEZ CABRERA
CELULAR: 3214125523 jeanjica@yahoo.com
PREGUNTAS DE SELECCIÓN MÚLTIPLE CON ÚNICA RESPUESTA
COMPETENCIAS BÁSICAS DIAN**

1.- A un funcionario de la entidad le solicitan que se encargue de tramitar las comunicaciones para los proveedores y funcionarios de esa entidad con el fin de atender la organización de la fiesta de fin de año. Se le entrega la lista de funcionarios por sede y otra hoja con la lista de proveedores, contenida en una hoja de cálculo. Adicionalmente, le dan una plantilla de invitación creada con un procesador de texto. Para personalizar y enviar a cada uno de los funcionarios y proveedores, el funcionario debe:

- A. pasar la plantilla de las invitaciones a una hoja de cálculo para diligenciar los campos con la información de funcionarios, empleando una fórmula.
- B. solicitar a la oficina encargada de los sistemas de comunicación de la entidad diseñar un mecanismo de envío masivo con los archivos suministrados.
- C. realizar una combinación de correspondencia con la plantilla entregada, usando la base de datos de la hoja de cálculo como lista de destinatarios.

2.- Un importador colombiano ha estado declarando sistemáticamente valores inferiores al precio real de las mercancías que introduce al país, con el fin de reducir el pago de impuestos y aranceles. La DIAN detecta esta irregularidad a través de sus mecanismos de control y fiscalización. ¿Cuál de las siguientes acciones debe tomar la DIAN para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias en este caso?

- A. Imponer una sanción al importador y exigir el pago de los impuestos y aranceles evadidos, además de los intereses correspondientes.
- B. Permitir que el importador continúe con sus prácticas, ya que la subfacturación beneficia al consumidor final con precios más bajos.
- C. Notificar al importador sobre la detección de la irregularidad y solicitarle que ajuste voluntariamente sus declaraciones futuras.

3.- La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) ha identificado una disminución en la satisfacción de los usuarios respecto a la atención en sus puntos de servicio. Para abordar esta situación, se propone implementar un plan estratégico que busque mejorar la experiencia del usuario y, al mismo tiempo, alinear las acciones de la entidad con su misión, visión, política y objetivos. ¿Cuál de las siguientes acciones estratégicas debería priorizar la DIAN para cumplir con este propósito?

- A. Reducir el número de puntos de atención al público para concentrar recursos en otras áreas operativas.
- B. Implementar un programa de capacitación continua para el personal de atención al cliente, enfocado en servicio al usuario y conocimiento actualizado de normativas.
- C. Incrementar las campañas de comunicación en medios masivos para informar sobre las obligaciones tributarias.

4.- Un contribuyente presenta una declaración de renta en la que sus compras, costos y gastos suman \$500,000,000, mientras que sus ingresos declarados y pasivos adquiridos totalizan \$400,000,000. La DIAN, al notar que las compras, costos y gastos exceden en \$100,000,000 a la suma de los ingresos y pasivos, requiere al contribuyente para que explique esta diferencia. El contribuyente no proporciona una explicación satisfactoria dentro del plazo establecido. ¿Qué acción tomará la DIAN según el Artículo 663 del Estatuto Tributario?

- A. Imponer una sanción equivalente al 20% de la diferencia no explicada, es decir, \$20,000,000.
- B. Imponer una sanción equivalente al 50% de la diferencia no explicada, es decir, \$50,000,000.
- C. Imponer una sanción equivalente al 100% de la diferencia no explicada, es decir, \$100,000,000.

5.- Una empresa colombiana, "Inversiones XYZ S.A.", es propietaria de un inmueble valorado en \$5,000,000,000. Con el objetivo de reducir la carga tributaria asociada a la venta directa del inmueble, los accionistas deciden transferir el bien a una nueva sociedad, "Bienes Raíces ABC S.A.", creada específicamente para este fin. Posteriormente, las acciones de "Bienes Raíces ABC S.A." son vendidas a través de la bolsa de valores por un total de \$5,500,000,000. La Administración Tributaria determina que esta serie de operaciones se realizó con el propósito de disminuir los impuestos que se hubieran generado en una venta directa del inmueble. ¿Cómo debe la Administración Tributaria determinar la renta o ganancia ocasional generada por esta operación según el Artículo 690-1 del Estatuto Tributario?

- A. Como la diferencia entre el valor del inmueble transferido y el valor patrimonial de las acciones vendidas.
- B. Como la diferencia entre el precio de venta de las acciones y su precio de adquisición.
- C. Como el valor total de la venta de las acciones sin considerar su costo de adquisición.

6.- Una empresa colombiana, "Importaciones Andinas S.A.", adquiere maquinaria industrial en el exterior para mejorar su línea de producción. La maquinaria llega al puerto de Cartagena el 15 de marzo y permanece en depósito aduanero mientras se realizan los trámites necesarios. El 25 de marzo, la empresa completa el proceso de nacionalización de la maquinaria, momento en el cual se liquida y paga el IVA correspondiente. ¿En qué momento se causa el IVA para esta importación?

- A. Al momento de la compra de la maquinaria en el exterior.
- B. Al momento en que la maquinaria llega al puerto de Cartagena.
- C. Al momento de la nacionalización de la maquinaria.

7.- Un comerciante colombiano desea importar una partida de textiles desde el extranjero para su negocio de venta al por mayor. Actualmente, está registrado en el Régimen NO responsable y no cuenta con inscripción en la Cámara de Comercio ni con el Registro Único Tributario (RUT). Al consultar los requisitos para realizar importaciones, se encuentra con la necesidad de pertenecer al Régimen responsable del IVA. ¿Qué pasos debe seguir el comerciante para cumplir con los requisitos legales y poder importar las mercancías?

- A. Inscribirse en la Cámara de Comercio, obtener el RUT y cambiar su régimen tributario al Régimen responsable del IVA
- B. Realizar la importación a través de un tercero que ya pertenezca al Régimen responsable del IVA, sin modificar su situación actual.
- C. Mantenerse en el Régimen NO responsable y solicitar un permiso especial de importación a la DIAN.

8.- Una empresa colombiana, "Textiles del Norte S.A.", es designada por la DIAN como autorretenedora. En enero, realiza una venta de mercancías por \$50,000,000 más IVA. Según la normativa vigente, la tarifa de autorretención aplicable a su actividad económica es del 1.5%. ¿Cómo debe proceder "Textiles del Norte S.A." respecto a la autorretención?

- A. No aplicar ninguna retención, ya que la autorretención es opcional.
- B. Practicar una retención del 1.5% sobre el valor total de la venta, incluyendo el IVA.

- C. Practicar una autorretención del 1.5% sobre el valor de la venta antes de IVA y declarar dicha retención en el formulario correspondiente.

9.- Una empresa importadora en Colombia trae al país un lote de electrodomésticos que llega al puerto de Cartagena el 1 de enero. Según la normativa aduanera colombiana, la mercancía puede permanecer en depósito hasta por un mes desde su llegada, con la posibilidad de una prórroga de un mes adicional en casos autorizados por la autoridad aduanera. Sin embargo, la empresa no realiza los trámites necesarios para obtener el levante de la mercancía ni solicita la prórroga del término de permanencia. Al 1 de marzo, la mercancía aún permanece en el depósito sin haber sido nacionalizada ni reembarcada. ¿Cuál es la situación legal de la mercancía en este caso?

- A. La mercancía se encuentra en abandono voluntario.
- B. La mercancía se encuentra en abandono legal.
- C. La mercancía está en proceso de nacionalización.

10.- Una empresa colombiana, "Electrodomésticos del Valle S.A.", importa un lote de televisores desde China. El agente de carga internacional consolidó la carga de varios clientes en un solo contenedor y emitió un documento de transporte máster para la carga consolidada. Al llegar al puerto de Cartagena, la empresa decide retirar únicamente su parte de la carga. ¿Qué documento de transporte debe presentar "Electrodomésticos del Valle S.A." para retirar su mercancía del puerto?

- A. Documento de transporte directo emitido por el transportador.
- B. Documento de transporte máster emitido por el agente de carga internacional.
- C. Documento de transporte hijo emitido por el agente de carga internacional.

11.- Una empresa colombiana, "Tecnología Global S.A.", decide importar una maquinaria especializada desde Alemania. Para agilizar el proceso y reducir costos, opta por contratar un servicio de transporte aéreo chárter, es decir, alquila un avión completo para el traslado exclusivo de su mercancía. ¿Cuál es la modalidad de transporte de la importación utilizada por "Tecnología Global S.A."?

- A. Importación por transporte aéreo chárter.
- B. Importación por transporte marítimo.
- C. Importación por transporte aéreo regular.

12.- En el área de gestión de recaudo la semana pasada fueron radicadas varias solicitudes de contribuyentes para actualizar sus calificaciones tributarias, por lo cual debe verificar que cumplan con los requisitos establecidos y dar respuesta dentro del término previsto, caso en el cual se le asignan algunos expedientes.

Un ciudadano colombiano radica la solicitud de calificación al régimen tributario especial para un emprendimiento como empresa unipersonal de asesorías contables, con el fin de obtener los beneficios. Usted como funcionario revisa los documentos y procede a:

- A. enviar la resolución con la aprobación
- B. informar la inadmisión de la solicitud
- C. devolver el expediente al contribuyente