



# UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



#### TESIS

### “LAS CONDUCTAS Y MANIOBRAS TRIBUTARIAS DOLOSAS EN QUE INCURREN LAS EMPRESAS CONCESIONARIAS DE TRANSPORTE URBANO DE LA CIUDAD DEL CUSCO EN EL PERIODO 2018 – CASO MULTISERVICIOS RÁPIDO S.A.”

Bach. Laura Elena Vizarreta Frisancho

Bach. Manuel Rivera Baca

**Para optar el título profesional de Contadores  
Públicos**

**ASESOR:**

**CPC Freddy Elmer Aguilar Villa**

**Cusco – 2019**



## RESUMEN

La investigación presenta como problema al sistema de transporte urbano existente en la ciudad del Cusco que se desarrolla en informalidad, este sistema permite a las empresas operadoras bajo la forma de concesionarias desarrollar sus actividades tercerizando el servicio el mismo que es prestado de manera directa por sus socios bajo la forma de afiliación vehicular; en este contexto el objetivo de la investigación es determinar las conductas y maniobras evasivas practicadas por la empresa concesionaria así como por parte de los socios o propietarios de las unidades en calidad de operadores del servicio lo que genera incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales en materia tributaria y laboral lo que afecta al estado, la administración municipal, la calidad del servicio y a los usuarios. La investigación se ha desarrollado sobre la empresa de transporte Multiservicios Rápido S.A. ; asimismo se toma como segunda población a los socios o propietarios de las unidades vehiculares de la mencionada empresa, metodológicamente se trata de una investigación de tipo básica; de enfoque cuantitativo de diseño no experimental y de alcance descriptivo; se llega a la conclusión de que existen una serie de maniobras y conductas dolosas aplicadas por la empresa concesionaria y sus socios en calidad de operadores que no permiten identificar apropiadamente la deuda tributaria a la administración municipal ya sea bajo la forma de determinación de base presunta o base cierta. Es así que la empresa concesionaria no cuenta con patrimonio vehicular a su nombre por lo que no gestiona el servicio limitándose su responsabilidad a los ingresos de carácter administrativo frente a una eventual revisión de la administración tributaria.

Por otro lado los propietarios de unidades vehiculares no se hallan identificados ni registrados por lo que las medidas de fiscalización y otras no llegan a ser aplicadas. Consecuentemente se generan una serie de condiciones de evasión y elusión tributaria que se presentan como resultados de la presente investigación.

Palabras clave. Evasión elusión tributaria; conductas, maniobras evasivas, empresa de transporte



### ABSTRACT

The research presents as a problem the existing urban transport system in the city of Cusco that is developed in informality, this system allows operating companies in the form of concessionaires to develop their activities by outsourcing the service that is provided directly by their partners in the form of vehicular affiliation; In this context, the objective of the investigation is to determine the evasive behaviors and maneuvers practiced by the concessionary company as well as by the partners or owners of the units as service operators, which generates non-compliance with formal and substantial tax obligations, and labor, which affects the state, the municipal administration, the quality of the service and the users. The research has been carried out on the transport company Multiservicios Rapido S.A; also the second population is taken to the partners or owners of the vehicle units of the aforementioned company, methodologically it is a basic research; quantitative approach of non-experimental design and descriptive scope; it is concluded that there are a series of maneuvers and malicious behaviors applied by the concessionaire and its partners as operators that do not allow the proper identification of the tax debt to the municipal administration, either in the form of a presumptive basis or true basis. Thus, the concessionary company does not have vehicular assets in its name, so it does not manage the service, limiting its responsibility to revenue of an administrative nature compared to an eventual review of the tax administration.

On the other hand, the owners of vehicle units are not identified or registered, so the control measures and others do not become applicable. Consequently, a series of tax evasion and avoidance conditions are generated that are presented as results of the present investigation.

Keywords. Tax evasion; behaviors, evasive maneuvers, transport company