

# Economía sumergida: relación entre *legitimidad* y medidas para combatirla

*Dr. Fernando Iglesias Pérez*

*Presidente Asociación del Cuerpo Superior de Vigilancia Aduanera, especialidad investigación*

*Dra. Alicia Blanco González*

*Universidad Rey Juan Carlos*

*Dr. Francisco Díez Martín*

*Universidad Rey Juan Carlos*



Economía  
sumergida



Legitimidad



Metodología



Resultados



Implicaciones



AEAT



The image features a dark grey chalkboard background. On the left and right sides, there are two vertical rectangular sections containing a white maze. A hand in a blue and white checkered shirt is visible on the right side, holding a piece of white chalk and pointing towards the maze. The text is centered in a blue vertical band between the two maze sections.

# **ECONOMÍA**

**SUMERGIDA**

**INFORMAL**

**OCULTA**

**NO OFICIAL**

**NO DECLARADA**

**GRIS**

**SUBTERRÁNEA**

**IRREGULAR**

1

# Economía sumergida



## Badulescu & Caus (2011)

Recogen las principales  
definiciones doctrinales de economía sumergida

La mayoría de dichas definiciones

omiten

***economías ilegales***

1

# Economía sumergida



## OCDE (2008)

Considera economía sumergida a

**“las actividades que son productivas y relativamente legales pero que son escondidas deliberadamente a las autoridades públicas para (...) evitar pagos de impuestos y seguridad social así como el cumplimiento de ciertas regulaciones”**

1

# Economía sumergida



Es un fenómeno que **afecta a todas las sociedades...**

Europa  
**18.5 % PIB**

España  
**18.6 % PIB**  
196.000 millones euros

Ha generado diferentes **estudios**  
caracterizados por la **heterogeneidad**:



Definición

Fuentes para  
cuantificar



**Es necesario erradicarla**



1

# Economía sumergida



Es necesario erradicarla porque...

Incrementa la **desigualdad** y provoca distorsiones económicas



Produce **distorsiones** en la clasificación dentro del G7, G20...

Genera **problemas** en la medición de variables económicas



1

# Economía sumergida



A pesar de los esfuerzos... las herramientas usadas no solo **han fallado...**



...han provocado una **ruptura entre la Administración del Estado y la percepción social**



Corrupción

Desconfianza  
hacia las  
instituciones

Políticas  
ineficientes

Ética



## Teoría Institucional...

*DiMaggio and Powell, 1983;*  
*Suchman, 1995;*  
*Deephouse, 1996*

Las organizaciones necesitan obtener y mantener legitimidad para **sobrevivir**

*Zaheer, 1995*

Las organizaciones que **sobreviven más tiempo** están **mejor adaptadas** a las presiones del entorno, que actúan de acuerdo con los estándares establecidos y valores sociales

*Díez et al. 2013*

Las organizaciones que se muestran correctas o apropiadas para los grupos de interés son más propensas a continuar con las actividades, y por lo tanto son **más propensas a sobrevivir**



¿Legitimidad de la economía sumergida?

Si la economía sumergida tiene legitimidad...  
será más complejo erradicar el problema





## Características del estudio

<b>Universo</b>	Población española mayores de 18 años
<b>Unidad muestral</b>	Población española mayores de 18 años
<b>Ámbito geográfico</b>	Nacional (España)
<b>Método de recogida de información</b>	Cuestionario online (Google)
<b>Nivel de confianza</b>	95%; $Z = 2$ ; $P = Q = 0.50$
<b>Procedimiento de muestreo</b>	Método no probabilístico por conveniencia
<b>Número de encuestas</b>	745 encuestas
<b>Periodo de recogida de la información</b>	De 8 de noviembre de 2013 a 28 de enero de 2014



	ITEM	1	2	3	4	5	6	7
<b>MORAL</b>	¿Es justificable pagar parte de los ingresos para pagar menos impuestos?	42.1	16.8	9.0	8.9	9.4	7.7	6.2
	¿Es justificable declarar información no verdadera para obtener beneficios a los que no se tiene derecho?	66.0	14.6	4.7	5.1	3.2	3.0	3.4
<b>PRAG.</b>	Estoy interesado en ofrecer un servicio sin declarar impuestos	47.8	15.3	8.9	10.2	7.2	5.1	5.5
	Estoy interesado en recibir un servicio a menor precio sabiendo que no se van a declarar impuestos	35.3	17.2	9.7	12.1	8.3	9.0	8.5
<b>COGNIT.</b>	La economía sumergida es una vía eficiente para obtener un equilibrio social y económico	49.9	21.5	10.1	7.7	4.4	2.7	3.8
	La economía de un país sería inviable si no existiera economía sumergida	38.5	20.4	11.8	12.9	6.4	4.3	5.6
<b>EFICACIA</b>	Las medidas aprobadas para combatir la economía sumergida van a ser rechazadas por la sociedad	13.2	16.4	20.3	19.2	10.3	11.0	9.7
	Se buscarán caminos para evitar el cumplimiento de las medidas adoptadas para combatir la economía sumergida	27.4	24.2	19.3	13.7	5.5	5.2	4.7





## Ecuaciones estructurales del sistema

Relación	Beta	T-Valor
Ligitimidad moral → Eficacia	0.021	0.239
Legitimidad pragmática → Eficacia	0.069	0.824
Legitimidad cognitiva → Eficacia	<b>-0.356***</b>	-6.341
$R^2 = 0.104$		



# 5

# Implicaciones



Hay una reacción del Gobierno Español adoptando diferentes medidas para combatir la economía sumergida  
→ pero... **no es suficiente**

Los resultados muestran un **rechazo social a la economía sumergida**

MORAL

PRAGMÁTICA

COGNITIVA

EFICACIA



# 5

# Implicaciones



## MORAL

**No se justifica** declarar solo parte de ingresos o dar información inexacta para pagar menos impuestos u obtener beneficios fiscales

## PRAGMÁTICA

**No se justifica** cobrar sin declarar impuestos o pagar servicios que repercutan impuestos

## COGNITIVA

La población Española **no cree** que la economía sumergida sea necesario para obtener equilibrio social y económico



## EFICACIA

Sin embargo,  
**se piensa** que **se buscarán caminos para evitar el cumplimiento** de las medidas adoptadas para combatir la economía sumergida, se hacen pagos sabiendo que no se van a declarar por quien los cobre

En general, la población española no confiesa los pagos sumergidos, siendo esto un ejemplo que **los métodos directos de medición de economía sumergida no son eficientes.**



En conclusión... es necesaria una reorientación en la lucha contra el fraude fiscal tratando de **erradicar la legitimidad de la economía sumergida:**

**Alentar** el cumplimiento fiscal

*(por ejemplo incentivar la facturación)*

**Eliminar** las estrategias para cometer fraude

*(por ejemplo sustitución gradual del dinero físico por el electrónico)*

**Investigaciones más eficaces con uso de equipos multidisciplinarios**

*(por ejemplo expertos en liquidaciones tributarios unidos con expertos en obtención de pruebas)*





### Presidida por el Secretario de Estado de Hacienda

- Aplicación del Sistema Tributario Estatal y del Aduanero



- Gestión e Inspección Tributos Comercio Exterior
- Gestión y control Impuestos Especiales
- Seguridad y protección de los ciudadanos
- Estadística del Comercio Exterior



### DIRECCIÓN ADJUNTA DE VIGILANCIA ADUANERA (DAVA)

- Investigación de delitos e infracciones de contrabando (drogas, tabaco, armas y tecnologías doble uso, CITES, Bienes Culturales, etc..).
- Lucha contra el Blanqueo de dinero asociado a los delitos asociados al contrabando y contra Fraude Fiscal y la economía sumergida.
- Policía Mixta (judicial y administrativa) ámbito fiscal y aduanero.
- Investigación aduanera, Vigilancia Aeronaval y actuaciones de control en Recintos Aduaneros



## Misiones principales de Vigilancia Aduanera



**LUCHA CONTRA  
EL BLANQUEO  
DE CAPITALES**

**LUCHA CONTRA  
EL CONTRABANDO  
Y EL NARCOTRÁFICO**



**LUCHA CONTRA  
EL FRAUDE  
ADUANERO**

**INVESTIGACIÓN DE  
ECONOMÍA  
SUMERGIDA**



**PROTECCIÓN Y  
SEGURIDAD**

**ACTUACIONES DE  
APOYO  
INVESTIGACIÓN EN  
MATERIA DE II.EE.**



# ECONOMÍA SUMERGIDA





**IAF**

INVESTIGACIÓN  
Aduanera y Fiscal

# La policía judicial de la AEAT

[www.investigacionaduanerafiscal.es](http://www.investigacionaduanerafiscal.es)