

**Coordinación de Programas de Control y Facilitación**  
Subdirección de Gestión de Análisis Operacional  
Dirección de Gestión Organizacional

**Medición de la distorsión en el  
valor de las importaciones**  
**Suplemento: Año 2010**

---

**Martha Yovana Rodríguez A.**

**Documento Web 048**  
**Mayo de 2013**



## Resumen

El presente documento compila la estimación del tamaño y evolución de las variables y fenómenos asociados con el ingreso irregular de mercancías al país. Este suplemento corresponde al ejercicio anual de 2010 de "Medición de la Distorsión en el Valor de las Importaciones colombianas" que se elabora la Coordinación de Programas de Control y Facilitación de la DIAN.

La metodología utilizada consiste en comparar a nivel de partida arancelaria, cada registro de las compras externas realizadas por Colombia, desagregadas por país de procedencia, con el respectivo registro de las ventas hechas hacia el país por sus socios comerciales (valoradas FOB en ambos casos). La muestra utilizada para la estimación consta de 26 países así: 10 de ALADI, 10 de Europa, 4 de Asia, Estados Unidos y Panamá, que para el período de análisis representa el 85,8% del total de las importaciones colombianas.

Durante 2010, Colombia registró unas importaciones evaluadas de US\$29.407,8 millones, esto es US\$1.660,0 millones menos de lo reportado por sus socios comerciales para ese mismo período, cuyas exportaciones ascendieron a US\$31.067,8 millones. En este escenario, la distorsión total representó el 38,0% del valor total de dichas importaciones ubicándose por debajo del indicador promedio de los últimos 10 años (46,2%).

Ahora bien, a nivel de las distintas modalidades de distorsión, se observa que tanto la subfacturación (30,3%) como el contrabando abierto (10,2%) ganaron participación dentro del total de la distorsión, frente a una pérdida de magnitud mostrada por el contrabando técnico (32,3%), la sobrefacturación (20,7%) y el cambio de procedencia (6,6%), todos respecto al año inmediatamente anterior.

Haciendo un análisis a nivel de las agrupaciones comerciales, Estados Unidos se ubica como el principal socio comercial de Colombia y participa con el 34,7% de la distorsión total; seguido por Europa, segundo proveedor, que representa el 22,9% de la distorsión; luego ALADI con el 22,1% y Asia con el 7,6%; en el caso de Panamá pese a situarse como el menor proveedor del país, cobija el 12,8% de la distorsión total por encima de Asia.

El contrabando técnico, la subfacturación y el contrabando abierto se enmarcan dentro de las prácticas que buscan evadir el pago de impuestos como el arancel e IVA. A partir de dichas estimaciones se construye el indicador de evasión que para el 2010 ascendió a 26,3%, esto es 0,2 puntos porcentuales por debajo del año anterior.

## Nota Editorial

"Los Cuadernos de Trabajo son documentos preparados en la Oficina de Estudios Económicos de la DIAN, en los que se analiza el sistema tributario colombiano, desde perspectivas teóricas y prácticas, con el propósito general de aportar elementos para la evaluación y continua construcción de una mejor administración tributaria y un régimen impositivo más eficiente y equitativo.

Los puntos de vista expresados en los Cuadernos de Trabajo son responsabilidad exclusiva de sus autores y no comprometen la posición institucional de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales."

**COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO**  
**MEDICIÓN DE LA DISTORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES**  
**SUPLEMENTO: AÑO 2010**

Resumen .....	1
INTRODUCCIÓN .....	4
MEDICION DE LA DISTORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES .....	5
1. Comportamiento de las Importaciones .....	5
1.1 Según el Registro Colombiano. Cuadro 1 .....	5
1.2 Según el Registro Foráneo. Cuadro 1A .....	6
1.3 Diferencia entre registro colombiano y registro foráneo .....	7
2. Medición de la Distorsión en el Valor de las Importaciones .....	8
2.1 Evolución de la Distorsión Global y según Modalidades. Cuadros 3 y 4 .....	9
2.2 La distorsión como proporción del valor de las importaciones. Cuadro 5 .....	13
2.3 Variación anual de la distorsión. Cuadro 6 .....	15
2.4 La Distorsión según Grupos Regionales. Cuadros 7 y 8 .....	16
2.5 El Caso de Panamá. Cuadro 9 .....	18
2.5.1 Magnitud de las Importaciones .....	19
2.5.2 Magnitud del Contrabando .....	19
2.5.3 Caracterización del Contrabando Proveniente de Panamá .....	21
3. Indicadores de la Distorsión .....	22
3.1 Magnitud Real de las importaciones .....	22
3.2 Indicadores de la Distorsión Total. Cuadro 10 .....	23
3.3 Indicador de Evasión Tributaria .....	23
3.4 Indicador de Sobrefacturación .....	24
3.5 Estimación Sobre el 100%. Cuadro 11 .....	24
3.6 Distribución de la distorsión por Países. Cuadro 12 .....	25
4. China, el Nuevo Socio de la Distorsión .....	26
4.1 Caracterización de la Distorsión involucrada en el comercio con China. Cuadros 13 y 14 .....	27
CONCLUSIONES .....	30
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	32

## INDICE DE CUADROS

Cuadro 1	Importaciones colombianas. Evolución según el registro colombiano.....	6
Cuadro 1A	Importaciones colombianas. Evolución según el registro foráneo.....	7
Cuadro 2	Evolución de las importaciones colombianas según grupos regionales. Registro estadístico de Colombia y de sus socios comerciales.....	8
Cuadro 3	Distorsión total de las importaciones. Evolución según modalidades y grupos regionales.....	10
Cuadro 4	Evolución de la distorsión total según modalidades y grupos regionales. Participación porcentual de cada grupo en el total de la modalidad y del total de la modalidad sobre la distorsión total.....	11
Cuadro 5	Distorsión total del valor de las importaciones. Magnitud de la distorsión como proporción del valor Correspondiente de las importaciones según grupo regional y Modalidad.....	14
Cuadro 6	Distorsión total del valor de las importaciones. Variación anual según modalidades y grupos regionales.....	15
Cuadro 7	Distorsión total del valor de las importaciones. Evolución según grupo regional y modalidad.....	17
Cuadro 8	Evolución de la distorsión total según grupos regionales y modalidades. Participación porcentual de cada modalidad en el total del grupo.....	18
Cuadro 9	Importaciones de Panamá. Evolución del contrabando abierto en los principales capítulos.....	19
Cuadro 9A	Importaciones de Panamá. Magnitud del contrabando como proporción del valor de las Importaciones.....	20
Cuadro 10	Indicadores de la distorsión.....	22
Cuadro 11	Estimación sobre 100% de las importaciones y proyecciones para 2008.....	24
Cuadro 12	Medición de la distorsión en las importaciones. Distribución de las distintas modalidades por países.....	26
Cuadro 13	Asia. Medición de la distorsión en el valor de las importaciones.....	27
Cuadro 14	Importaciones de China. Año 2007. Medición de la distorsión en los principales capítulos.....	28

## INDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Tabla 1	Posición jerárquica de cada modalidad según su participación en el total de la distorsión.....	12
Tabla 2	Posición jerárquica de cada grupo según su participación en el total de la distorsión.....	13
Tabla 3	Valor cierto de las importaciones colombianas. Estimación del valor total.....	23
Tabla 4	Valor cierto de las importaciones colombianas. Estimación sobre el 100% del valor total.....	25
Gráfico 1	Magnitud del contrabando proveniente de Panamá como proporción del valor de las importaciones.....	21

**COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO**  
**MEDICIÓN DE LA DISTORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES**  
**SUPLEMENTO: AÑO 2010**

Basado en la metodología de:  
Carlos Arturo Piedrahita P.  
Estimación y análisis:  
Martha Yovana Rodríguez A.  
Coordinación de Programas de Control y Facilitación

**INTRODUCCIÓN**

Este cuaderno de trabajo expone los principales resultados de la estimación anual que realiza la Coordinación de Programas de Control y Facilitación<sup>1</sup>, con el fin de medir la distorsión en el valor de las importaciones colombianas, a partir del comportamiento histórico de las distintas modalidades de ingreso irregular de mercancías al país.

A lo largo de los últimos diez años, el registro interno de las importaciones totales colombianas ha mostrado un incremento sostenido, en términos de valor, al pasar de US\$11.997,3 millones en 2001 a registrar US\$38.350,6 millones en 2010. Este panorama solo se vio contrarrestado con el repentino descenso del 16,1% mostrado entre 2008 y 2009, cuando las importaciones registradas descendieron a US\$31.187,8 millones.

Consecuente con este panorama, la distorsión total de las importaciones colombianas mostró un aumento del 7,9%, al pasar de US\$10.356,7 millones en 2009 a cuantificar US\$11.175,4 millones en 2010. Pese a este incremento, la magnitud del comercio irregular como proporción de las importaciones Colombianas durante 2010 (38,0%), vio reducida su participación en 3,6 puntos porcentuales frente a 2009 (41,6%), que en todo caso no supera el promedio de la década (46,2%).

Así entonces, el ejercicio consiste en la estimación de las diferentes modalidades de distorsión presentes en el comercio de importaciones colombiano, a partir de la confrontación de los registros oficiales de importaciones del país por país de procedencia frente a los reportes de exportaciones dirigidas a Colombia por cada uno de sus socios comerciales, a nivel de partidas arancelarias, desglosadas a 4 y 6 dígitos en ambos casos.

En primera instancia, se expone de manera general la evolución de este comercio, mostrando de un lado, el comportamiento de las importaciones con registro colombiano y, de otro lado, el movimiento de exportaciones reportado por los países socios comerciales de Colombia.

Con base en estos reportes estadísticos, se estima la magnitud y variación de los diferentes tipos de distorsión asociados al ingreso irregular de mercancías al país como son: el contrabando técnico, la sobrefacturación, la subfacturación, el cambio de procedencia u origen, y el contrabando abierto.

Más adelante, el documento se ocupa de analizar 2 casos puntuales del comercio irregular de Colombia con China y Panamá, a fin de estimar los fenómenos mencionados a nivel de capítulo de arancel. Y para finalizar el análisis, se muestran algunos indicadores que permiten medir el alcance y evolución de la evasión tributaria (arancel e IVA) derivada de dichas distorsiones.

---

<sup>1</sup> Coordinación de Programas de Control y Facilitación de la Subdirección de Gestión de Análisis Operacional - DIAN.

## MEDICION DE LA DISTORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES

### 1. Comportamiento de las Importaciones

#### 1.1 Según el Registro Colombiano<sup>2</sup>. Cuadro 1

Durante la última década, las compras externas de Colombia han mostrado una senda de crecimiento positivo excepto en los años 2002 y 2009 cuando registraron variaciones anuales de -0,9% y -16,1%, respectivamente. Lo anterior en términos de valor, implicó pasar de US\$11.997,3 millones en 2001 a registrar US\$38.350,6 millones en 2010, esto es, US\$26.353,3 millones por encima de lo reportado en ese momento. (Ver cuadro 1).

Debido al auge comercial alcanzado por China a nivel mundial<sup>3</sup>, a partir del año 2005 se incorporó este socio comercial al ejercicio de estimación, completando de esta manera una muestra de 26 países (10 de ALADI, 10 de Europa, 4 de Asia, Estados Unidos y Panamá) que representa el 85,8% del comercio total de importaciones del país en 2010. Lo anterior, se vio reflejado en las compras colombianas provenientes de China que pasaron de US\$867,6 millones en 2005 a US\$3.492,3 millones en 2010, esto es 4 veces el valor importado desde China en 2005.

Con el fin de hacer comparable la estimación a lo largo del periodo de análisis, se toma la muestra inicial de 25 países (que representa el 76,7% de las importaciones totales) y, en otro apartado del documento, se analizará la evolución de la distorsión en las importaciones colombianas incluyendo el país asiático arriba mencionado.

De esta manera, el cuadro 1 muestra la evolución de los diferentes indicadores asociados a estas importaciones, que se denominan “importaciones evaluadas” y cuyo comportamiento histórico, guarda coherencia con el crecimiento mostrado por las importaciones totales. Para el año 2010, estas importaciones cuantificaron US\$29.407,8 millones que equivale a un incremento de 18,1% respecto de 2009.

Este comportamiento positivo de las compras externas de Colombia, se explica principalmente por el aumento registrado en los grupos regionales que proveen el 84,2% de las importaciones evaluadas, así: Asia se ubica en primer lugar con una variación de 38,9% (pasó de US\$1.887,4 millones a US\$2.621,0 millones), seguido por Panamá con 38,4% (de US\$618,2 millones a US\$855,7 millones), en tercer lugar ALADI con 25,6% (de US\$8.065,5 millones a US\$10.128,3 millones) y completando el grupo se encuentra Estados Unidos con un crecimiento de 15,7% (de US\$9.632,9 millones a US\$11.145,6 millones). En contraste, solamente las compras provenientes de Europa mostraron un comportamiento negativo al registrar una leve caída de 0,9% entre 2009 y 2010.

En cuanto a la estructura de participación de los diferentes grupos regionales dentro del total de las importaciones evaluadas, se mantiene el comportamiento observado a lo largo de los últimos 10 años, así: Estados Unidos se ubica como principal proveedor de mercancías del país, asumiendo el 37,9% de las compras externas que realiza Colombia. Seguido en su orden, por ALADI (34,4%), Europa (15,8%), Asia (8,9%) y Panamá (2,9%).

---

<sup>2</sup> Los registros de importaciones incorporados en el ejercicio de comparación tienen como base las estadísticas de importaciones según lugar de procedencia.

<sup>3</sup> Según el Informe de la Organización Mundial del Comercio – OMC (2007).

Cuadro 1 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO IMPORTACIONES COLOMBIANAS EVOLUCIÓN SEGÚN EL REGISTRO COLOMBIANO <sup>1/</sup> VALOR FOB. Miles US\$											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
ASIA	675.083	760.529	863.243	913.005	1.072.212	1.268.852	1.800.691	2.329.792	2.361.606	1.887.427	2.621.040
EUROPA	1.621.193	1.807.301	1.660.257	2.019.610	2.089.793	2.621.798	2.889.362	3.447.934	4.493.082	4.700.394	4.657.203
ALADI	2.896.925	3.009.549	3.246.301	3.495.650	4.365.269	5.699.222	7.801.069	9.160.460	9.487.103	8.065.451	10.128.291
ESTADOS UNIDOS	3.999.591	4.501.967	4.058.911	4.292.693	5.177.235	6.554.765	7.305.933	9.235.480	12.155.067	9.632.939	11.145.617
PANAMÁ	291.090	391.201	431.285	290.476	383.331	381.051	415.550	547.018	560.809	618.232	855.654
<b>IMP. TOTALES EVALUADAS</b>	<b>9.483.882</b>	<b>10.470.547</b>	<b>10.259.997</b>	<b>11.011.434</b>	<b>13.087.840</b>	<b>16.525.688</b>	<b>20.212.605</b>	<b>24.720.684</b>	<b>29.057.667</b>	<b>24.904.444</b>	<b>29.407.804</b>
<b>IMP. TOTALES PAIS</b>	<b>10.783.400</b>	<b>11.997.300</b>	<b>11.891.100</b>	<b>13.022.400</b>	<b>15.626.408</b>	<b>19.798.905</b>	<b>26.162.440</b>	<b>30.815.630</b>	<b>37.155.392</b>	<b>31.187.779</b>	<b>38.350.632</b>
<b>I.T.E./I.T.P.</b>	<b>87,9%</b>	<b>87,3%</b>	<b>86,3%</b>	<b>84,6%</b>	<b>83,8%</b>	<b>83,5%</b>	<b>77,3%</b>	<b>80,2%</b>	<b>78,2%</b>	<b>79,9%</b>	<b>76,7%</b>
VARIACIÓN ANUAL DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS											
	2001/00	2002/01	2003/02	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	2009/08	2010/09	PROM.
ASIA	12,7%	13,5%	5,8%	17,4%	18,3%	41,9%	29,4%	1,4%	-20,1%	38,9%	15,9%
EUROPA	11,5%	-8,1%	21,6%	3,5%	25,5%	10,2%	19,3%	30,3%	4,6%	-0,9%	11,7%
ALADI	3,9%	7,9%	7,7%	24,9%	30,6%	36,9%	17,4%	3,6%	-15,0%	25,6%	14,3%
ESTADOS UNIDOS	12,6%	-9,8%	5,8%	20,6%	26,6%	11,5%	26,4%	31,6%	-20,7%	15,7%	12,0%
PANAMÁ	34,4%	10,2%	-32,6%	32,0%	-0,6%	9,1%	31,6%	2,5%	10,2%	38,4%	13,5%
<b>IMP.TOTALES EVAL.</b>	<b>10,4%</b>	<b>-2,0%</b>	<b>7,3%</b>	<b>18,9%</b>	<b>26,3%</b>	<b>22,3%</b>	<b>22,3%</b>	<b>17,5%</b>	<b>-14,3%</b>	<b>18,1%</b>	<b>12,7%</b>
<b>IMP. TOTALES PAIS</b>	<b>11,3%</b>	<b>-0,9%</b>	<b>9,5%</b>	<b>20,0%</b>	<b>26,7%</b>	<b>32,1%</b>	<b>17,8%</b>	<b>20,6%</b>	<b>-16,1%</b>	<b>23,0%</b>	<b>14,4%</b>
PARTICIPACIÓN DE CADA AGRUPACIÓN EN LAS IMPORTACIONES TOTALES											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
ASIA	7,1%	7,3%	8,4%	8,3%	8,2%	7,7%	8,9%	9,4%	8,1%	7,6%	8,9%
EUROPA	17,1%	17,3%	16,2%	18,3%	16,0%	15,9%	14,3%	13,9%	15,5%	18,9%	15,8%
ALADI	30,5%	28,7%	31,6%	31,7%	33,4%	34,5%	38,6%	37,1%	32,6%	32,4%	34,4%
ESTADOS UNIDOS	42,2%	43,0%	39,6%	39,0%	39,6%	39,7%	36,1%	37,4%	41,8%	38,7%	37,9%
PANAMÁ	3,1%	3,7%	4,2%	2,6%	2,9%	2,3%	2,1%	2,2%	1,9%	2,5%	2,9%
<b>IMP.TOTALES EVAL.</b>	<b>100,0%</b>										

(\*) Para cada grupo incluye sólo a los países considerados: 3 de Asia, 10 de Europa, 10 de ALADI, Estados Unidos y Panamá  
<sup>1/</sup> Según país de procedencia  
FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - SGAO, a partir de las estadísticas registradas de Importaciones-DIAN

## 1.2 Según el Registro Foráneo. Cuadro 1A

Respecto de las estadísticas registradas por los países proveedores (exportaciones dirigidas hacia Colombia), el análisis anterior muestra algunas diferencias en términos de valor.

En la última década, las exportaciones reportadas por los 25 países evaluados alcanzaron su monto más alto durante 2010 cuando registraron US\$31.067,8 millones, esto es US\$21.056,4 millones por encima de lo cuantificado en 2001. Siguiendo la misma tendencia del registro colombiano, el incremento observado en 2010 (29,4%) se ve explicado por las variaciones positivas mostradas por las ventas provenientes de todos los grupos regionales: Asia (63,1%), Panamá (34,2%), ALADI (33,0%), Estados Unidos (27,4%) y Europa (11,4%).

En cifras absolutas y teniendo en cuenta el registro foráneo de exportaciones dirigidas al país, las regiones que más contribuyeron al crecimiento positivo mostrado entre 2009 y 2010, fueron Estados Unidos y ALADI que incrementaron sus ventas al país en US\$2.519,0 millones y US\$2.507,1 millones respectivamente, y en conjunto aportaron 21 de los 29,4 puntos porcentuales registrados en dicho período de análisis.

Cuadro 1A COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO IMPORTACIONES COLOMBIANAS EVOLUCIÓN SEGÚN EL REGISTRO FORÁNEO VALOR FOB. Miles US\$											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
ASIA	895.938	967.713	978.283	1.009.261	1.368.313	1.600.528	2.157.670	2.708.136	2.527.221	1.788.708	2.916.570
EUROPA	1.603.528	1.754.282	1.639.746	2.097.302	2.128.125	2.740.716	2.333.533	3.688.629	4.773.153	4.185.663	4.661.439
ALADI	2.813.775	2.967.482	3.081.376	3.168.290	4.011.867	5.604.754	7.390.819	9.637.183	9.555.380	7.592.896	10.100.040
ESTADOS UNIDOS	3.688.639	3.583.147	3.582.477	3.755.809	4.504.468	5.414.943	6.528.930	8.446.991	11.138.726	9.186.231	11.705.274
PANAMÁ	873.656	738.741	744.889	691.459	903.302	1.070.692	1.260.408	1.321.376	1.374.501	1.255.311	1.684.444
<b>IMP. TOTALES EVALUADAS</b>	<b>9.875.536</b>	<b>10.011.365</b>	<b>10.026.771</b>	<b>10.722.121</b>	<b>12.916.075</b>	<b>16.431.633</b>	<b>19.671.360</b>	<b>25.802.315</b>	<b>29.368.982</b>	<b>24.008.809</b>	<b>31.067.767</b>
<b>IMP. TOTALES PAIS (*)</b>	<b>11.234.967</b>	<b>11.467.772</b>	<b>11.620.755</b>	<b>12.677.715</b>	<b>15.421.327</b>	<b>19.686.221</b>	<b>25.461.873</b>	<b>32.163.940</b>	<b>37.553.464</b>	<b>30.066.178</b>	<b>40.515.384</b>
<b>I.T.E./I.T.P.</b>	<b>87,9%</b>	<b>87,3%</b>	<b>86,3%</b>	<b>84,6%</b>	<b>83,8%</b>	<b>83,5%</b>	<b>77,3%</b>	<b>80,2%</b>	<b>78,2%</b>	<b>79,9%</b>	<b>76,7%</b>
VARIACION ANUAL DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS											
	2001/00	2002/01	2003/02	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	2009/08	2010/09	PROM.
ASIA	8,0%	1,1%	3,2%	35,6%	17,0%	34,8%	25,5%	-6,7%	-29,2%	63,1%	15,2%
EUROPA	9,4%	-6,5%	27,9%	1,5%	28,8%	-14,9%	58,1%	29,4%	-12,3%	11,4%	13,3%
ALADI	5,5%	3,8%	2,8%	26,6%	39,7%	31,9%	30,4%	-0,8%	-20,5%	33,0%	15,2%
ESTADOS UNIDOS	-2,9%	0,0%	4,8%	19,9%	20,2%	20,6%	29,4%	31,9%	-17,5%	27,4%	13,4%
PANAMÁ	-15,4%	0,8%	-7,2%	30,6%	18,5%	17,7%	4,8%	4,0%	-8,7%	34,2%	7,9%
<b>IMP.TOTALES EVAL.</b>	<b>1,4%</b>	<b>0,2%</b>	<b>6,9%</b>	<b>20,5%</b>	<b>27,2%</b>	<b>19,7%</b>	<b>31,2%</b>	<b>13,8%</b>	<b>-18,3%</b>	<b>29,4%</b>	<b>13,2%</b>
<b>IMP. TOTALES PAIS</b>	<b>2,1%</b>	<b>1,3%</b>	<b>9,1%</b>	<b>21,6%</b>	<b>27,7%</b>	<b>29,3%</b>	<b>26,3%</b>	<b>16,8%</b>	<b>-19,9%</b>	<b>34,8%</b>	<b>14,9%</b>
PARTICIPACION DE CADA AGRUPACION EN LAS IMPORTACIONES TOTALES											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
ASIA	9,1%	9,7%	9,8%	9,4%	10,6%	9,7%	11,0%	10,5%	8,6%	7,5%	9,4%
EUROPA	16,2%	17,5%	16,4%	19,6%	16,5%	16,7%	11,9%	14,3%	16,3%	17,4%	15,0%
ALADI	28,5%	29,6%	30,7%	29,5%	31,1%	34,1%	37,6%	37,4%	32,5%	31,6%	32,5%
ESTADOS UNIDOS	37,4%	35,8%	35,7%	35,0%	34,9%	33,0%	33,2%	32,7%	37,9%	38,3%	37,7%
PANAMÁ	8,8%	7,4%	7,4%	6,4%	7,0%	6,5%	6,4%	5,1%	4,7%	5,2%	5,4%
<b>IMP.TOTALES EVAL.</b>	<b>100,0%</b>										

(\*) Registradas por los Socios Comerciales del país y estimadas según el porcentaje cubierto por las importaciones registradas por Colombia (Cuadro 1)

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN., a partir de la información suministrada por Fuentes Estadísticas, Embajadas y Oficinas comerciales de los países incluidos en la muestra.

IMP-2A

### 1.3 Diferencia entre registro colombiano y registro foráneo

Entre la estadística reportada por los socios comerciales del país, mostrada arriba, y la registrada por Colombia para el año 2010, existe una diferencia de US\$1.660,0 millones (ver Cuadro 2), a favor del registro foráneo, evidenciándose un cambio de tendencia respecto de 2009 en donde el registro colombiano superaba el foráneo. Este fenómeno de subfacturación se ubica como el más alto registrado a lo largo de la última década y se evidencia en todas las regiones evaluadas, excepto en ALADI donde aún prevalece la modalidad de sobrefacturación.

Según el cuadro 2, lidera el grupo con la mayor diferencia a favor del registro foráneo Panamá con US\$828,8 millones, manteniendo así históricamente, el subregistro cuantificado en las importaciones provenientes de dicho país. En segundo lugar, se encuentra Estados Unidos con un sorpresivo cambio de tendencia al subregistro de US\$559,7 millones, el más alto contabilizado en los últimos diez años. Completando el grupo pero en menor magnitud, se encuentran Asia con US\$295,5 millones y Europa con US\$4,2 millones, ambas diferencias a favor del reporte foráneo.

Cuadro 2											
EVOLUCIÓN DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS SEGÚN GRUPOS REGIONALES											
REGISTROS ESTADÍSTICOS DE COLOMBIA Y DE SUS SOCIOS COMERCIALES											
VALOR FOB. Miles US\$											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>COLOMBIA</b>	675.083	760.529	863.242	913.005	1.072.212	1.268.852	1.800.691	2.329.792	2.361.606	1.887.427	2.621.040
<b>ASIA</b>	895.938	967.713	978.283	1.009.261	1.368.313	1.600.528	2.157.670	2.708.137	2.527.221	1.788.708	2.916.570
<b>DIFERENCIA</b>	<b>220.855</b>	<b>207.184</b>	<b>115.041</b>	<b>96.256</b>	<b>296.101</b>	<b>331.676</b>	<b>356.979</b>	<b>378.345</b>	<b>165.616</b>	<b>-98.719</b>	<b>295.530</b>
<b>COLOMBIA</b>	1.621.193	1.807.301	1.660.257	2.019.610	2.089.793	2.621.798	2.889.362	3.447.934	4.493.082	4.700.394	4.657.203
<b>EUROPA</b>	1.603.528	1.754.282	1.639.746	2.097.302	2.128.125	2.740.716	2.333.533	3.688.629	4.773.153	4.185.663	4.661.439
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-17.665</b>	<b>-53.019</b>	<b>-20.511</b>	<b>77.692</b>	<b>38.332</b>	<b>118.918</b>	<b>-555.829</b>	<b>240.695</b>	<b>280.071</b>	<b>-514.731</b>	<b>4.236</b>
<b>COLOMBIA</b>	2.896.925	3.009.549	3.246.301	3.495.650	4.365.269	5.699.222	7.801.069	9.160.460	9.487.103	8.065.451	10.128.291
<b>ALADI</b>	2.813.775	2.967.482	3.081.376	3.168.290	4.011.867	5.604.754	7.390.819	9.637.183	9.555.380	7.592.896	10.100.040
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-83.150</b>	<b>-42.067</b>	<b>-164.925</b>	<b>-327.360</b>	<b>-353.402</b>	<b>-94.468</b>	<b>-410.250</b>	<b>476.723</b>	<b>68.277</b>	<b>-472.556</b>	<b>-28.250</b>
<b>COLOMBIA</b>	3.999.591	4.501.967	4.058.911	4.292.693	5.177.235	6.554.765	7.305.933	9.235.480	12.155.067	9.632.939	11.145.617
<b>ESTADOS UNIDOS</b>	3.688.639	3.583.147	3.582.477	3.755.809	4.504.468	5.414.943	6.528.930	8.446.991	11.138.726	9.186.231	11.705.274
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-310.952</b>	<b>-918.820</b>	<b>-476.434</b>	<b>-536.884</b>	<b>-672.767</b>	<b>-1.139.822</b>	<b>-777.003</b>	<b>-788.489</b>	<b>-1.016.341</b>	<b>-446.708</b>	<b>559.657</b>
<b>COLOMBIA</b>	291.090	391.201	431.285	290.476	383.331	381.051	415.550	547.018	560.809	618.232	855.654
<b>PANAMÁ</b>	873.656	738.741	744.889	691.459	903.302	1.070.692	1.260.408	1.321.376	1.374.501	1.255.311	1.684.444
<b>DIFERENCIA</b>	<b>582.566</b>	<b>347.540</b>	<b>313.604</b>	<b>400.983</b>	<b>519.971</b>	<b>689.641</b>	<b>844.858</b>	<b>774.358</b>	<b>813.692</b>	<b>637.079</b>	<b>828.790</b>
<b>TOTALES</b>											
<b>COLOMBIA</b>	9.483.882	10.470.547	10.259.996	11.011.434	13.087.840	16.525.688	20.212.605	24.720.684	29.057.667	24.904.444	29.407.804
<b>TOTAL SOCIOS</b>	9.875.536	10.011.365	10.026.771	10.722.121	12.916.075	16.431.633	19.671.360	25.802.316	29.368.982	24.008.809	31.067.767
<b>DIFERENCIA</b>	<b>391.654</b>	<b>-459.182</b>	<b>-233.225</b>	<b>-289.313</b>	<b>-171.765</b>	<b>-94.055</b>	<b>-541.245</b>	<b>1.081.632</b>	<b>311.315</b>	<b>-895.635</b>	<b>1.659.963</b>
<b>IMP.TOTALES (*)</b>	<b>10.783.400</b>	<b>11.997.300</b>	<b>11.891.100</b>	<b>13.022.400</b>	<b>15.626.408</b>	<b>19.798.905</b>	<b>26.162.440</b>	<b>30.815.630</b>	<b>37.155.392</b>	<b>31.187.779</b>	<b>38.350.632</b>

(\*) 100% de las importaciones según registro colombiano  
FUENTE: Importaciones registradas-DIAN. Fuentes Estadísticas Externas. Oficinas comerciales  
Cálculos: Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN. IMP-1

Contrario al comportamiento descrito arriba, solamente el comercio de importaciones con ALADI mantuvo el sobregistro mostrado el año anterior. Es así que en 2010, cuantificó un valor de US\$28,3 millones a favor de Colombia.

Centrando el análisis a nivel de países, además de Panamá y Estados Unidos mencionados anteriormente, se destaca la diferencia a favor del reporte foráneo observada con Alemania (US\$398,8 millones) y con China (US\$327,6 millones). En contraste, los casos más destacados de sobrefacturación en el registro colombiano, corre por cuenta de las importaciones provenientes de Bélgica (US\$520,9 millones), Chile (US\$153,5 millones) y Venezuela (US\$123,0 millones). (Ver Cuadro No.12).

## 2. Medición de la Distorsión en el Valor de las Importaciones

A partir del cuadro 3, se presentan las cifras de distorsión en las importaciones producto de la confrontación entre los registros de las importaciones colombianas y los de las exportaciones recibidas, según los criterios específicos que definen cada una de las modalidades de introducción irregular de mercancías al país: contrabando técnico (cambio de la notación arancelaria de una mercancía, en la declaración de importación), subfacturación (consignación de un menor valor al realmente pagado por la mercancía), sobrefacturación (consignación de un mayor valor al realmente pagado), contrabando abierto (productos introducidos al país sin ser presentados en la Aduana ni presentar declaración de importación) y cambio de procedencia (falseamiento del sitio o país de procedencia de la mercancía importada).

La distorsión total agrupa a todas las modalidades: subfacturación, sobrefacturación, contrabando abierto, contrabando técnico y cambio de procedencia.

Los resultados, según los diversos indicadores, son los siguientes:

## 2.1 Evolución de la Distorsión Global y según Modalidades. Cuadros 3 y 4

El descenso gradual del valor total de las mercancías introducidas en forma irregular al país evidenciado desde 1991, alcanzó su nivel más bajo durante 2002 al cuantificar US\$5.267,0 millones. Dicho comportamiento se vio revertido a partir del año 2003, cuando la cifra de distorsión inicia una senda de crecimiento positivo hasta alcanzar un valor de US\$11.175,4 millones en 2010, esto es, US\$5.681,0 millones por encima de lo registrado en 2003 (US\$5.494,5 millones).

Visto en términos relativos, mientras que en 2003 la distorsión representó el 49,9% del valor total de las importaciones evaluadas, en 2010 apenas alcanzó el 38,0% de tales importaciones, ubicándose como el porcentaje más bajo desde que se empezó a estimar dicho indicador (1991), después del cuantificado durante 2008 (37,3%).

Las modalidades que más contribuyeron con esta tendencia creciente mostrada en las cifras de distorsión en las importaciones colombianas durante 2010 fueron: el contrabando técnico que aportó en valor US\$3.613,0 millones de la distorsión y percibió un incremento del 7,5% respecto de 2009, seguido de la subfacturación con US\$3.381,0 millones y un crecimiento del 59,0% y el contrabando abierto con US\$1.138,3 millones y un aumento del 32,9%, que representan en conjunto el 72,8% de la distorsión total. Por su parte, la sobrefacturación y el cambio de procedencia, son las modalidades que menos contribuyeron a la distorsión, con US\$2.309,9 millones y US\$733,2 millones, respectivamente.

**Cuadro 3**  
**COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO**  
**DISTORSIÓN TOTAL DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES**  
**EVOLUCIÓN SEGÚN MODALIDADES Y GRUPOS REGIONALES**  
Miles de US\$

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>											
ASIA	75.800	214.219	148.282	231.738	200.529	255.592	252.061	374.604	298.759	351.591	424.908
EUROPA	397.327	418.952	362.022	515.349	505.663	684.081	702.091	504.160	509.103	466.273	466.739
ALADI	749.871	285.745	354.623	417.623	625.115	674.189	618.787	1.214.256	802.424	604.719	693.161
ESTADOS UNIDOS	834.215	908.359	899.586	975.844	959.228	1.276.902	1.510.284	2.047.240	2.162.103	1.939.629	2.028.144
<b>TOTAL</b>	<b>2.057.213</b>	<b>1.827.275</b>	<b>1.764.513</b>	<b>2.140.554</b>	<b>2.290.535</b>	<b>2.890.764</b>	<b>3.083.223</b>	<b>4.140.260</b>	<b>3.772.389</b>	<b>3.362.211</b>	<b>3.612.951</b>
<b>SUBFACTURACIÓN</b>											
ASIA	266.397	247.832	184.899	170.638	412.791	469.034	505.672	478.807	288.537	79.499	371.372
EUROPA	340.786	333.635	329.378	422.649	455.981	613.389	272.368	818.770	1.043.905	594.536	946.819
ALADI	260.076	385.097	432.115	282.846	372.359	558.606	669.490	1.145.824	888.159	818.505	856.669
ESTADOS UNIDOS	284.113	154.159	118.644	106.586	169.819	224.417	309.684	221.365	432.459	634.013	1.206.146
<b>TOTAL</b>	<b>1.151.372</b>	<b>1.120.723</b>	<b>1.065.036</b>	<b>982.719</b>	<b>1.410.950</b>	<b>1.865.446</b>	<b>1.757.214</b>	<b>2.664.766</b>	<b>2.653.059</b>	<b>2.126.553</b>	<b>3.381.005</b>
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>											
ASIA	10.970	4.895	26.604	19.962	22.955	50.784	70.714	58.400	70.309	151.822	41.672
EUROPA	169.839	120.707	120.325	125.249	169.530	251.212	535.845	585.634	787.361	1.019.725	841.036
ALADI	335.524	310.240	296.476	437.400	494.583	431.112	951.389	561.382	572.792	765.650	549.242
ESTADOS UNIDOS	532.355	863.159	695.045	744.982	776.136	1.182.003	950.200	1.104.938	1.198.527	1.078.767	579.753
PANAMÁ	67.444	107.337	203.461	83.589	137.657	58.425	29.018	99.036	92.178	190.866	298.246
<b>TOTAL</b>	<b>1.116.132</b>	<b>1.406.338</b>	<b>1.341.911</b>	<b>1.411.182</b>	<b>1.600.861</b>	<b>1.973.536</b>	<b>2.537.166</b>	<b>2.409.390</b>	<b>2.721.168</b>	<b>3.206.829</b>	<b>2.309.949</b>
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>											
ASIA	15.270	0	0	0	0	0	0	10.322	0	11.639	296
EUROPA	3.329	2.316	2.276	1.674	12.809	33.762	10.755	21.667	28.520	2.346	4.129
ALADI	122.991	29.299	7.959	38.815	47.726	67.251	36.835	72.925	10.956	6.887	0
ESTADOS UNIDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.817	0
PANAMÁ	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	905.870	827.945	1.127.036
<b>TOTAL</b>	<b>791.601</b>	<b>531.493</b>	<b>519.342</b>	<b>494.204</b>	<b>709.252</b>	<b>829.555</b>	<b>955.342</b>	<b>942.218</b>	<b>1.007.316</b>	<b>856.704</b>	<b>1.138.348</b>
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>											
ASIA	16.119	35.834	44.385	56.815	93.149	55.475	46.882	15.231	16.901	2.326	7.217
EUROPA	191.903	244.250	228.441	231.639	236.356	300.536	316.183	113.227	113.450	241.795	300.578
ALADI	130.635	148.807	301.939	174.070	260.162	258.139	193.959	130.104	308.644	560.301	364.567
ESTADOS UNIDOS	152.752	297.952	1.390	3.262	188.135	332.269	132.641	133.142	243.780	0	60.819
<b>TOTAL</b>	<b>491.409</b>	<b>726.843</b>	<b>576.155</b>	<b>465.786</b>	<b>777.802</b>	<b>946.419</b>	<b>689.665</b>	<b>391.704</b>	<b>682.774</b>	<b>804.422</b>	<b>733.181</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
ASIA	384.556	502.780	404.170	479.153	729.424	830.885	875.329	937.364	674.506	596.877	845.465
EUROPA	1.103.184	1.119.860	1.042.442	1.296.560	1.380.339	1.882.980	1.837.242	2.043.458	2.482.339	2.324.675	2.559.301
ALADI	1.599.097	1.159.188	1.385.153	1.319.898	1.791.034	1.969.772	2.500.876	3.088.401	2.644.944	2.760.130	2.470.524
ESTADOS UNIDOS	1.803.435	2.223.629	1.714.665	1.830.674	2.093.318	3.015.591	2.902.809	3.506.685	4.036.868	3.656.226	3.874.862
PANAMÁ	717.455	607.215	720.527	568.160	795.285	806.492	906.354	972.430	998.048	1.018.811	1.425.282
<b>TOTAL</b>	<b>5.607.727</b>	<b>5.612.672</b>	<b>5.266.957</b>	<b>5.494.445</b>	<b>6.789.400</b>	<b>8.505.720</b>	<b>9.022.610</b>	<b>10.548.338</b>	<b>10.836.706</b>	<b>10.356.719</b>	<b>11.175.435</b>

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN.

REG-1

Cuadro 4											
COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO											
EVOLUCIÓN DE LA DISTORSIÓN TOTAL SEGÚN MODALIDADES Y GRUPOS REGIONALES											
PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DE CADA GRUPO EN EL TOTAL DE LA MODALIDAD											
Y DEL TOTAL DE LA MODALIDAD SOBRE LA DISTORSIÓN TOTAL											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>											
ASIA	3,7%	11,7%	8,4%	10,8%	8,8%	8,8%	8,2%	9,0%	7,9%	10,5%	11,8%
EUROPA	19,3%	22,9%	20,5%	24,1%	22,1%	23,7%	22,8%	12,2%	13,5%	13,9%	12,9%
ALADI	36,5%	15,6%	20,1%	19,5%	27,3%	23,3%	20,1%	29,3%	21,3%	18,0%	19,2%
ESTADOS UNIDOS	40,6%	49,7%	51,0%	45,6%	41,9%	44,2%	49,0%	49,4%	57,3%	57,7%	56,1%
<b>C.TÉCNICO/D. TOTAL</b>	<b>36,7%</b>	<b>32,6%</b>	<b>33,5%</b>	<b>39,0%</b>	<b>33,7%</b>	<b>34,0%</b>	<b>34,2%</b>	<b>39,3%</b>	<b>34,8%</b>	<b>32,5%</b>	<b>32,3%</b>
<b>SUBFACTURACIÓN</b>											
ASIA	23,1%	22,1%	17,4%	17,4%	29,3%	25,1%	28,8%	18,0%	10,9%	3,7%	11,0%
EUROPA	29,6%	29,8%	30,9%	43,0%	32,3%	32,9%	15,5%	30,7%	39,3%	28,0%	28,0%
ALADI	22,6%	34,4%	40,6%	28,8%	26,4%	29,9%	38,1%	43,0%	33,5%	38,5%	25,3%
ESTADOS UNIDOS	24,7%	13,8%	11,1%	10,8%	12,0%	12,0%	17,6%	8,3%	16,3%	29,8%	35,7%
<b>SUBFACT./D.TOTAL</b>	<b>20,5%</b>	<b>20,0%</b>	<b>20,2%</b>	<b>17,9%</b>	<b>20,8%</b>	<b>21,9%</b>	<b>19,5%</b>	<b>25,3%</b>	<b>24,5%</b>	<b>20,5%</b>	<b>30,3%</b>
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>											
ASIA	1,0%	0,3%	2,0%	1,4%	1,4%	2,6%	2,8%	2,4%	2,6%	4,7%	1,8%
EUROPA	15,2%	8,6%	9,0%	8,9%	10,6%	12,7%	21,1%	24,3%	28,9%	31,8%	36,4%
ALADI	30,1%	22,1%	22,1%	31,0%	30,9%	21,8%	37,5%	23,3%	21,0%	23,9%	23,8%
ESTADOS UNIDOS	47,7%	61,4%	51,8%	52,8%	48,5%	59,9%	37,5%	45,9%	44,0%	33,6%	25,1%
PANAMÁ	6,0%	7,6%	15,2%	5,9%	8,6%	3,0%	1,1%	4,1%	3,4%	6,0%	12,9%
<b>SOBREFACT./D. TOTAL</b>	<b>19,9%</b>	<b>25,1%</b>	<b>25,5%</b>	<b>25,7%</b>	<b>23,6%</b>	<b>23,2%</b>	<b>28,1%</b>	<b>22,8%</b>	<b>25,1%</b>	<b>31,0%</b>	<b>20,7%</b>
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>											
ASIA	1,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%	0,0%	1,4%	0,0%
EUROPA	0,4%	0,4%	0,4%	0,3%	1,8%	4,1%	1,1%	2,3%	2,8%	0,3%	0,4%
ALADI	15,5%	5,5%	0,0%	1,6%	5,5%	5,8%	7,0%	3,9%	7,2%	1,3%	0,6%
ESTADOS UNIDOS	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%
PANAMÁ	82,1%	94,1%	99,6%	98,1%	92,7%	90,2%	91,8%	92,7%	89,9%	96,6%	99,0%
<b>C.ABIERTO/D.TOTAL</b>	<b>14,1%</b>	<b>9,5%</b>	<b>9,9%</b>	<b>9,0%</b>	<b>10,4%</b>	<b>9,8%</b>	<b>10,6%</b>	<b>8,9%</b>	<b>9,3%</b>	<b>8,3%</b>	<b>10,2%</b>
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>											
ASIA	3,3%	4,9%	7,7%	12,2%	12,0%	5,9%	6,8%	3,9%	2,5%	0,3%	1,0%
EUROPA	39,1%	33,6%	39,6%	49,7%	30,4%	31,8%	45,8%	28,9%	16,6%	30,1%	41,0%
ALADI	26,6%	20,5%	52,4%	37,4%	33,4%	27,3%	28,1%	33,2%	45,2%	69,7%	49,7%
ESTADOS UNIDOS	31,1%	41,0%	0,2%	0,7%	24,2%	35,1%	19,2%	34,0%	35,7%	0,0%	8,3%
<b>C.PROCED./D.TOTAL</b>	<b>8,8%</b>	<b>13,0%</b>	<b>10,9%</b>	<b>8,5%</b>	<b>11,5%</b>	<b>11,1%</b>	<b>7,6%</b>	<b>3,7%</b>	<b>6,3%</b>	<b>7,8%</b>	<b>6,6%</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
ASIA	6,9%	9,0%	7,7%	8,7%	10,7%	9,8%	9,7%	8,9%	6,2%	5,8%	7,6%
EUROPA	19,7%	20,0%	19,8%	23,6%	20,3%	22,1%	20,4%	19,4%	22,9%	22,4%	22,9%
ALADI	28,5%	20,7%	26,3%	24,0%	26,4%	23,2%	27,7%	29,3%	24,4%	26,7%	22,1%
ESTADOS UNIDOS	32,2%	39,6%	32,6%	33,3%	30,8%	35,5%	32,2%	33,2%	37,3%	35,3%	34,7%
PANAMÁ	12,8%	10,8%	13,7%	10,3%	11,7%	9,5%	10,0%	9,2%	9,2%	9,8%	12,8%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN, a partir del Cuadro 3.

REG-1A

Teniendo en cuenta la serie completa, el contrabando técnico se ubica como el fenómeno de mayor persistencia a lo largo del tiempo (con un promedio en los últimos 10 años de US\$2.888,5 millones). Los demás fenómenos se alternan en forma sostenida, la sobrefacturación y la subfacturación entre el segundo y tercer lugar, y el cambio de procedencia y el contrabando abierto, en los últimos lugares (ver Tabla No.1).

Las participaciones calculadas en el cuadro 4, evidencian el alto grado de contribución del contrabando técnico a la distorsión total, por encima del resto de modalidades de comercio irregular. En este sentido, durante la última década, su participación promedio fue del 34,6%, seguido en su orden por la sobrefacturación con 25,1%, la subfacturación con 22,1%, el contrabando abierto con 9,6% y cerrando el grupo se encuentra el cambio de procedencia con 8,7% de la distorsión total.

Tabla No.1 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO POSICIÓN JERÁRQUICA DE CADA MODALIDAD SEGÚN LA IMPORTANCIA DE SU PARTICIPACIÓN EN EL TOTAL DE LA DISTORSIÓN											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>ASIA</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1
SUBFACTURACIÓN	1	1	1	2	1	1	1	1	2	3	2
SOBREFACTURACIÓN	5	4	4	4	4	4	3	3	3	2	3
CONTRABANDO ABIERTO	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	3	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4
<b>EUROPA</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	1	1	1	1	1	1	1	2	3	3	3
SUBFACTURACIÓN	2	2	2	2	2	2	4	1	1	2	1
SOBREFACTURACIÓN	4	4	4	4	4	4	2	3	2	1	2
CONTRABANDO ABIERTO	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4
<b>ALADI</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	1	3	1	2	1	1	1	1	2	3	2
SUBFACTURACIÓN	3	1	2	3	3	2	3	2	1	1	1
SOBREFACTURACIÓN	2	2	4	1	2	3	2	3	3	2	3
CONTRABANDO ABIERTO	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
<b>ESTADOS UNIDOS</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
SUBFACTURACIÓN	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	2
SOBREFACTURACIÓN	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3
CONTRABANDO ABIERTO	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	4	3	4	4	3	3	4	4	4	5	4
<b>PANAMÁ</b>											
SOBREFACTURACIÓN	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
CONTRABANDO ABIERTO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
SUBFACTURACIÓN	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2
SOBREFACTURACIÓN	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	3
CONTRABANDO ABIERTO	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4
CAMBIO DE PROCEDENCIA	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5

FUENTE: Tabla elaborada a partir del Cuadro 7

Jerarquía 1

## 2.2 La distorsión como proporción del valor de las importaciones. Cuadro 5

Centrando el análisis en las importaciones evaluadas en el ejercicio (valoradas en US\$29.407,8 millones y que representan el 76,7% de las importaciones totales) y en la estimación de la distorsión total de dichas importaciones (que ascendió a US\$11.165,3 millones), se evidencia que durante 2010, el 38,0% de las importaciones evaluadas está siendo influenciada por algún tipo de irregularidad, esto es, 3,6 puntos porcentuales por debajo de la magnitud cuantificada en 2009 (41,6%). (Ver cuadro 5).

En este contexto, durante 2010 cada una de las diferentes modalidades del comercio irregular tiene a su cargo la siguiente responsabilidad, frente a las importaciones evaluadas: contrabando técnico 12,3%, subfacturación 11,5%, sobrefacturación 7,9%, contrabando abierto 3,9% y cambio de procedencia 2,5%.

Tabla No.2 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO POSICIÓN JERÁQUICA DE CADA GRUPO SEGÚN LA IMPORTANCIA DE SU PARTICIPACIÓN EN EL TOTAL DE LA DISTORSIÓN										
	2000	2001	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>										
ASIA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
EUROPA	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3
ALADI	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2
ESTADOS UNIDOS	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>SUBFACTURACIÓN</b>										
ASIA	3	3	3	2	3	2	3	4	4	4
EUROPA	1	2	2	1	1	4	2	1	3	2
ALADI	4	1	1	3	2	1	1	2	1	3
ESTADOS UNIDOS	2	4	4	4	4	3	4	3	2	1
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>										
ASIA	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5
EUROPA	3	3	4	3	3	3	2	2	2	1
ALADI	2	2	2	2	2	1	3	3	3	3
ESTADOS UNIDOS	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2
PANAMÁ	4	4	3	4	4	5	4	5	4	4
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>										
ASIA	3	4	3	4	4	4	4	4	2	4
EUROPA	4	3	2	3	3	3	3	3	5	3
ALADI	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2
ESTADOS UNIDOS	5	4	3	4	4	4	5	4	4	5
PANAMÁ	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>										
ASIA	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4
EUROPA	1	2	2	2	2	1	3	3	2	2
ALADI	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1
ESTADOS UNIDOS	2	1	4	3	1	3	1	2	4	3
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>										
ASIA	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5
EUROPA	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2
ALADI	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3
ESTADOS UNIDOS	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
PANAMÁ	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4

FUENTE: Tabla elaborada a partir del Cuadro 3

Jerarquía2

El cuadro 5 muestra la evolución histórica de la magnitud del comercio irregular en sus diversas modalidades, expresado como proporción del valor de las importaciones evaluadas.

Cuadro 5											
COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO											
DISTORSIÓN TOTAL DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES											
MAGNITUD DE LA DISTORSIÓN COMO PROPORCIÓN DEL VALOR CORRESPONDIENTE											
DE LAS IMPORTACIONES SEGÚN GRUPO REGIONAL Y MODALIDAD											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>											
ASIA	11,2%	28,2%	17,2%	25,4%	18,7%	20,1%	14,0%	16,1%	12,7%	18,6%	16,2%
EUROPA	24,5%	23,2%	21,8%	25,5%	24,2%	26,1%	24,3%	14,6%	11,3%	9,9%	10,0%
ALADI	25,9%	9,5%	10,9%	11,9%	14,3%	11,8%	7,9%	13,3%	8,5%	7,5%	6,8%
ESTADOS UNIDOS	20,9%	20,2%	22,2%	22,7%	18,5%	19,5%	20,7%	22,2%	17,8%	20,1%	18,2%
<b>TOTAL</b>	<b>21,7%</b>	<b>17,5%</b>	<b>17,2%</b>	<b>19,4%</b>	<b>17,5%</b>	<b>17,5%</b>	<b>15,3%</b>	<b>16,7%</b>	<b>13,0%</b>	<b>13,5%</b>	<b>12,3%</b>
<b>SUBFACTURACIÓN</b>											
ASIA	39,5%	32,6%	21,4%	18,7%	38,5%	37,0%	28,1%	20,6%	12,2%	4,2%	14,2%
EUROPA	21,0%	18,5%	19,8%	20,9%	21,8%	23,4%	9,4%	23,7%	23,2%	12,6%	20,3%
ALADI	9,0%	12,8%	13,3%	8,1%	8,5%	9,8%	8,6%	12,5%	9,4%	10,1%	8,5%
ESTADOS UNIDOS	7,1%	3,4%	2,9%	2,5%	3,3%	3,4%	4,2%	2,4%	3,6%	6,6%	10,8%
<b>TOTAL</b>	<b>12,1%</b>	<b>10,7%</b>	<b>10,4%</b>	<b>8,9%</b>	<b>10,8%</b>	<b>11,3%</b>	<b>8,7%</b>	<b>10,8%</b>	<b>9,1%</b>	<b>8,5%</b>	<b>11,5%</b>
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>											
ASIA	1,6%	0,6%	3,1%	2,2%	2,1%	4,0%	3,9%	2,5%	3,0%	8,0%	1,6%
EUROPA	10,5%	6,7%	7,2%	6,2%	8,1%	9,6%	18,5%	17,0%	17,5%	21,7%	18,1%
ALADI	11,6%	10,3%	9,1%	12,5%	11,3%	7,6%	12,2%	6,1%	6,0%	9,5%	5,4%
ESTADOS UNIDOS	13,3%	19,2%	17,1%	17,4%	15,0%	18,0%	13,0%	12,0%	9,9%	11,2%	5,2%
PANAMÁ	23,2%	27,4%	47,2%	28,8%	35,9%	15,3%	7,0%	18,1%	16,4%	30,9%	34,9%
<b>TOTAL</b>	<b>11,8%</b>	<b>13,4%</b>	<b>13,1%</b>	<b>12,8%</b>	<b>12,2%</b>	<b>11,9%</b>	<b>12,6%</b>	<b>9,7%</b>	<b>9,4%</b>	<b>12,9%</b>	<b>7,9%</b>
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>											
ASIA	2,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%	0,6%	0,0%
EUROPA	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%	0,6%	1,3%	0,4%	0,6%	0,6%	0,0%	0,1%
ALADI	4,2%	1,0%	0,0%	0,2%	0,9%	0,8%	0,9%	0,4%	0,8%	0,1%	0,1%
ESTADOS UNIDOS	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
PANAMÁ	223,3%	127,8%	119,9%	166,8%	171,6%	196,3%	211,1%	159,7%	161,5%	133,9%	131,7%
<b>TOTAL</b>	<b>8,3%</b>	<b>5,1%</b>	<b>5,1%</b>	<b>4,5%</b>	<b>5,4%</b>	<b>5,0%</b>	<b>4,7%</b>	<b>3,8%</b>	<b>3,5%</b>	<b>3,4%</b>	<b>3,9%</b>
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>											
ASIA	2,4%	4,7%	5,1%	6,2%	8,7%	4,4%	2,6%	0,7%	0,7%	0,1%	0,3%
EUROPA	11,8%	13,5%	13,8%	11,5%	11,3%	11,5%	10,9%	3,3%	2,5%	5,1%	6,5%
ALADI	4,5%	4,9%	7,4%	5,0%	6,0%	4,5%	2,5%	1,4%	3,3%	6,9%	3,6%
ESTADOS UNIDOS	3,8%	6,6%	0,0%	0,1%	3,6%	5,1%	1,8%	1,4%	2,0%	0,0%	0,5%
<b>TOTAL</b>	<b>5,2%</b>	<b>6,9%</b>	<b>5,6%</b>	<b>4,2%</b>	<b>5,9%</b>	<b>5,7%</b>	<b>3,4%</b>	<b>1,6%</b>	<b>2,3%</b>	<b>3,2%</b>	<b>2,5%</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
ASIA	57,0%	66,1%	46,8%	52,5%	68,0%	65,5%	48,6%	40,2%	28,6%	31,6%	32,3%
EUROPA	68,0%	62,0%	62,8%	64,2%	66,1%	148,4%	63,6%	59,3%	55,2%	49,5%	55,0%
ALADI	55,2%	38,5%	42,7%	37,8%	41,0%	155,2%	32,1%	33,7%	27,9%	34,2%	24,4%
ESTADOS UNIDOS	45,1%	49,4%	42,2%	42,6%	40,4%	237,7%	39,7%	38,0%	33,2%	38,0%	34,8%
PANAMÁ	246,5%	155,2%	167,1%	195,6%	207,5%	63,6%	218,1%	177,8%	178,0%	164,8%	166,6%
<b>TOTAL</b>	<b>59,1%</b>	<b>53,6%</b>	<b>51,3%</b>	<b>49,9%</b>	<b>51,9%</b>	<b>51,5%</b>	<b>44,6%</b>	<b>42,7%</b>	<b>37,3%</b>	<b>41,6%</b>	<b>38,0%</b>

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN, a partir de los Cuadros 2 y 3

REG-2

Según esto, pese a que el contrabando técnico se ha ubicado históricamente como la modalidad que mayor grado de distorsión aporta a las importaciones colombianas, ha venido perdiendo figuración en los tres últimos años hasta alcanzar un 12,3% durante 2010. Como se ve, en el último año perdió más de 4 puntos porcentuales respecto de lo registrado en 2007 (16,7%). También perdieron representación la sobrefacturación (al pasar de 12,9% a 7,9%) y cambio de procedencia (al disminuir de 3,2% a 2,5%), ambos entre 2009 y 2010.

Para ese mismo año, las modalidades de distorsión que ganaron representación fueron: la subfacturación (al aumentar de 8,5% a 11,5%) y el contrabando abierto (al pasar de 3,4% a 3,9%).

### 2.3 Variación anual de la distorsión. Cuadro 6

Cuadro 6 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO DISTORSIÓN TOTAL DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES VARIACIÓN ANUAL SEGÚN MODALIDADES Y GRUPOS REGIONALES											
	2001/00	2002/01	2003/02	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	2009/08	2010/09	PROM.
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>											
ASIA	182,6%	-30,8%	56,3%	-13,5%	27,5%	-1,4%	48,6%	-20,2%	17,7%	20,9%	28,8%
EUROPA	5,4%	-13,6%	42,4%	-1,9%	35,3%	2,6%	-28,2%	1,0%	-8,4%	0,1%	3,5%
ALADI	-61,9%	24,1%	17,8%	49,7%	7,9%	-8,2%	96,2%	-33,9%	-24,6%	14,6%	8,2%
ESTADOS UNIDOS	8,9%	-1,0%	8,5%	-1,7%	33,1%	18,3%	35,6%	5,6%	-10,3%	4,6%	10,2%
<b>TOTAL</b>	<b>-11,2%</b>	<b>-3,4%</b>	<b>21,3%</b>	<b>7,0%</b>	<b>26,2%</b>	<b>6,7%</b>	<b>34,3%</b>	<b>-8,9%</b>	<b>-10,9%</b>	<b>7,5%</b>	<b>6,9%</b>
<b>SUBFACTURACIÓN</b>											
ASIA	-7,0%	-25,4%	-7,7%	141,9%	13,6%	7,8%	-5,3%	-39,7%	-72,4%	367,1%	37,3%
EUROPA	-2,1%	-1,3%	28,3%	7,9%	34,5%	-55,6%	200,6%	27,5%	-43,0%	59,3%	25,6%
ALADI	48,1%	12,2%	-34,5%	31,6%	50,0%	19,9%	71,1%	-22,5%	-7,8%	4,7%	17,3%
ESTADOS UNIDOS	-45,7%	-23,0%	-10,2%	59,3%	32,2%	38,0%	-28,5%	95,4%	46,6%	90,2%	25,4%
<b>TOTAL</b>	<b>-2,7%</b>	<b>-5,0%</b>	<b>-7,7%</b>	<b>43,6%</b>	<b>32,2%</b>	<b>-5,8%</b>	<b>51,6%</b>	<b>-0,4%</b>	<b>-19,8%</b>	<b>59,0%</b>	<b>14,5%</b>
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>											
ASIA	-55,4%	443,5%	-25,0%	15,0%	121,2%	39,2%	-17,4%	20,4%	115,9%	-72,6%	58,5%
EUROPA	-28,9%	-0,3%	4,1%	35,4%	48,2%	113,3%	9,3%	34,4%	29,5%	-17,5%	22,7%
ALADI	-7,5%	-4,4%	47,5%	13,1%	-12,8%	120,7%	-41,0%	2,0%	33,7%	-28,3%	12,3%
ESTADOS UNIDOS	62,1%	-19,5%	7,2%	4,2%	52,3%	-19,6%	16,3%	8,5%	-10,0%	-46,3%	5,5%
PANAMÁ	59,1%	89,6%	-58,9%	64,7%	-57,6%	-50,3%	241,3%	-6,9%	107,1%	56,3%	44,4%
<b>TOTAL</b>	<b>26,0%</b>	<b>-4,6%</b>	<b>5,2%</b>	<b>13,4%</b>	<b>23,3%</b>	<b>28,6%</b>	<b>-5,0%</b>	<b>12,9%</b>	<b>17,8%</b>	<b>-28,0%</b>	<b>9,0%</b>
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>											
ASIA	-100,0%							-100,0%		-97,5%	-99,2%
EUROPA	-30,4%	-1,7%	-26,4%	665,2%	163,6%	-68,1%	101,5%	31,6%	-91,8%	76,0%	81,9%
ALADI	-76,2%	-100,0%		387,7%	23,0%	40,9%	-45,2%	98,0%	-85,0%	-37,1%	22,9%
ESTADOS UNIDOS										-100,0%	-100,0%
PANAMÁ	-23,1%	3,4%	-6,3%	35,7%	13,8%	17,3%	-0,4%	3,7%	-8,6%	36,1%	7,2%
<b>TOTAL</b>	<b>-32,9%</b>	<b>-2,3%</b>	<b>-4,8%</b>	<b>43,5%</b>	<b>17,0%</b>	<b>15,2%</b>	<b>-1,4%</b>	<b>6,9%</b>	<b>-15,0%</b>	<b>32,9%</b>	<b>5,9%</b>
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>											
ASIA	122,3%	23,9%	28,0%	64,0%	-40,4%	-15,5%	-67,5%	11,0%	-86,2%	210,3%	25,0%
EUROPA	27,3%	-6,5%	1,4%	2,0%	27,2%	5,2%	-64,2%	0,2%	113,1%	24,3%	13,0%
ALADI	13,9%	102,9%	-42,3%	49,5%	-0,8%	-24,9%	-32,9%	137,2%	81,5%	-34,9%	24,9%
ESTADOS UNIDOS	95,1%	-99,5%	134,7%	5667%	76,6%	-60,1%	0,4%	83,1%	-100,0%		644,2%
<b>TOTAL</b>	<b>47,9%</b>	<b>-20,7%</b>	<b>-19,2%</b>	<b>67,0%</b>	<b>21,7%</b>	<b>-27,1%</b>	<b>-43,2%</b>	<b>74,3%</b>	<b>17,8%</b>	<b>-8,9%</b>	<b>11,0%</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
ASIA	30,7%	-19,6%	18,6%	52,2%	13,9%	5,3%	7,1%	-28,0%	-11,5%	41,6%	11,0%
EUROPA	1,5%	-6,9%	24,4%	6,5%	36,4%	-2,4%	11,2%	21,5%	-6,4%	10,1%	9,6%
ALADI	-27,5%	19,5%	-4,7%	35,7%	10,0%	27,0%	23,5%	-14,4%	4,4%	-10,5%	6,3%
ESTADOS UNIDOS	23,3%	-22,9%	6,8%	14,3%	44,1%	-3,7%	20,8%	15,1%	-9,4%	6,0%	9,4%
PANAMÁ	-15,4%	18,7%	-21,1%	40,0%	1,4%	12,4%	7,3%	2,6%	2,1%	39,9%	8,8%
<b>TOTAL</b>	<b>0,1%</b>	<b>-6,2%</b>	<b>4,3%</b>	<b>23,6%</b>	<b>25,3%</b>	<b>6,1%</b>	<b>16,9%</b>	<b>2,7%</b>	<b>-4,4%</b>	<b>7,9%</b>	<b>7,6%</b>

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN, a partir del Cuadro 3

REG-3

Haciendo un análisis de la serie de distorsión total de las importaciones en valor, se puede destacar lo siguiente: después del año 1997 se inicia un período de descenso gradual del valor de la distorsión total, pasando de US\$8.842,4 millones en ese año a registrar US\$5.267,0 millones en 2002, lo que significó una caída del 40,4%. Contrario a éste fenómeno, en los años siguientes la distorsión mantuvo una senda de crecimiento positivo, logrando superar con US\$9.022,6 millones en 2006 el nivel alcanzado en el año 1997. El anterior comportamiento solo se vio contrarrestado durante 2009, cuando reportó un descenso que alcanzó los US\$10.356,7 millones para retomar nuevamente su ascenso gradual en 2010 al cuantificar US\$11.175,4 millones.

En términos relativos y comparando con el año inmediatamente anterior, la distorsión total de las importaciones reportó un crecimiento moderado durante 2006 situándose en 6,1%, comportamiento que se vio revertido en 2007 al alcanzar un crecimiento de 16,9%. Sin embargo, en 2008 la variación muestra una marcada desaceleración al reportar una ligera variación de 2,7%, que termina por cambiar radialmente su tendencia durante 2009 cuando reporta una caída de 4,4% respecto del año inmediatamente anterior. El último año analizado retoma la senda de crecimiento positivo al registrar una variación anual de 7,9%, ubicándose muy cerca de la variación promedio observada durante la última década (7,6%).

Teniendo en cuenta las diversas modalidades de comercio irregular de importaciones, la subfacturación fue el fenómeno que más contribuyó con incremento de la distorsión total de 2010, pues con un aumento de US\$1.254,5 millones alcanzó en términos relativos una variación de 59,0% respecto de 2009; en esta misma línea pero en menor proporción, aportaron al crecimiento positivo de dicha distorsión, el contrabando técnico y el contrabando abierto con 7,5% y 32,9%, respectivamente.

En contraste, las modalidades que mostraron crecimientos negativos fueron el cambio de procedencia (-8,9%) y la sobrefacturación (-28,0%), quienes vieron disminuidos sus valores de distorsión en US\$71,2 millones y US\$896,9 millones, ambas respecto a 2009.

#### **2.4 La Distorsión según Grupos Regionales. Cuadros 7 y 8**

Según el cuadro 1, los principales proveedores de las compras externas de Colombia durante 2010 fueron Estados Unidos (US\$11.145,6 millones) y ALADI (US\$10.128,3 millones), seguidos en su orden por Europa (US\$4.657,2 millones), Asia (US\$2.621,0 millones) y Panamá (US\$855,7 millones).

La estimación de la distorsión total de las importaciones de cada grupo, mantiene en términos generales, el orden de importancia arriba mencionado. En este sentido, los grupos con los mayores registros de distorsión durante 2010, son Estados Unidos (US\$3.874,9 millones), Europa (US\$2.559,3 millones) y ALADI (US\$2.470,5 millones), seguidos por Panamá (US\$1.425,3 millones) y Asia (US\$845,5 millones). (Ver cuadro 3).

En términos relativos, durante 2010 la distorsión global del valor de las importaciones observó un cambio de tendencia en su comportamiento, al registrar un incremento del 7,9%, cuando el año anterior había registrado una caída de 4,4%.

La participación de cada grupo regional dentro de la distorsión total, ubica a Estados Unidos como el grupo con mayor aporte al grado de distorsión al comercio de importaciones (34,7%), merced a que se ubica como el primer proveedor de mercancías de Colombia.

En segundo lugar, se encuentra Europa que sube una posición respecto a 2009 y, pese a ubicarse como el tercer mercado donde Colombia compra sus productos, aporta el 22,9% de la distorsión total. El tercer lugar lo ocupa ALADI con el 22,1% de la distorsión, y completando el grupo, los socios comerciales que menos aportan al comercio irregular son Panamá con 12,8% y Asia con 7,6%.

**Cuadro 7**  
**DISTORSIÓN TOTAL DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES**  
**EVOLUCIÓN SEGÚN GRUPO REGIONAL Y MODALIDAD**  
Miles de US\$

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>ASIA</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	75.800	214.219	148.243	231.738	200.529	255.592	252.061	374.604	298.759	351.591	424.908
SUBFACTURACIÓN	266.397	247.832	184.899	170.638	412.791	469.034	505.672	478.807	288.537	79.499	371.372
SOBREFACTURACIÓN	10.970	4.895	26.604	19.962	22.955	50.784	70.714	58.400	70.309	151.822	41.672
CONTRABANDO ABIERTO	15.270	0	0	0	0	0	0	10.322	0	11.639	296
CAMBIO DE PROCEDENCIA	16.119	35.834	44.386	56.815	93.149	55.475	46.882	15.231	16.901	2.326	7.217
<b>TOTAL</b>	<b>384.556</b>	<b>502.780</b>	<b>404.132</b>	<b>479.153</b>	<b>729.424</b>	<b>830.885</b>	<b>875.329</b>	<b>937.364</b>	<b>674.506</b>	<b>596.877</b>	<b>845.465</b>
<b>EUROPA</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	397.327	418.952	362.022	515.349	505.663	684.081	702.091	504.160	509.103	466.273	466.739
SUBFACTURACIÓN	340.786	333.635	329.378	422.649	455.981	613.389	272.368	818.770	1.043.905	594.536	946.819
SOBREFACTURACIÓN	169.839	120.707	120.235	125.249	169.530	251.212	535.845	585.634	787.361	1.019.725	841.036
CONTRABANDO ABIERTO	3.329	2.316	2.276	1.674	12.809	33.762	10.755	21.667	28.520	2.346	4.129
CAMBIO DE PROCEDENCIA	191.903	244.250	228.441	231.639	236.356	300.536	316.183	113.227	113.450	241.795	300.578
<b>TOTAL</b>	<b>1.103.184</b>	<b>1.119.860</b>	<b>1.042.352</b>	<b>1.296.560</b>	<b>1.380.339</b>	<b>1.882.980</b>	<b>1.837.242</b>	<b>2.043.458</b>	<b>2.482.339</b>	<b>2.324.675</b>	<b>2.559.301</b>
<b>ALADI</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	749.871	285.745	354.623	417.623	625.115	674.189	618.787	1.214.256	802.424	604.719	693.161
SUBFACTURACIÓN	260.076	385.097	432.115	282.846	372.359	558.606	669.490	1.145.824	888.159	818.505	856.669
SOBREFACTURACIÓN	335.524	310.240	296.476	437.400	494.583	431.112	951.389	561.382	572.792	765.650	549.242
CONTRABANDO ABIERTO	122.991	29.299	0	7.959	38.815	47.726	67.251	36.835	72.925	10.956	6.887
CAMBIO DE PROCEDENCIA	130.635	148.807	301.939	174.070	260.162	258.139	193.959	130.104	308.644	560.301	364.567
<b>TOTAL</b>	<b>1.599.097</b>	<b>1.159.188</b>	<b>1.385.153</b>	<b>1.319.898</b>	<b>1.791.034</b>	<b>1.969.772</b>	<b>2.500.876</b>	<b>3.088.401</b>	<b>2.644.944</b>	<b>2.760.130</b>	<b>2.470.524</b>
<b>ESTADOS UNIDOS</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	834.215	908.359	899.586	975.844	959.228	1.276.902	1.510.284	2.047.240	2.162.103	1.939.629	2.028.144
SUBFACTURACIÓN	284.113	154.159	118.644	106.586	169.819	224.417	309.684	221.365	432.459	634.013	1.206.146
SOBREFACTURACIÓN	532.355	863.159	695.045	744.982	776.136	1.182.003	950.200	1.104.938	1.198.527	1.078.767	579.753
CONTRABANDO ABIERTO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.817	0
CAMBIO DE PROCEDENCIA	152.752	297.952	1.390	3.262	188.135	332.269	132.641	133.142	243.780	0	60.819
<b>TOTAL</b>	<b>1.803.435</b>	<b>2.223.629</b>	<b>1.714.665</b>	<b>1.830.674</b>	<b>2.093.318</b>	<b>3.015.591</b>	<b>2.902.809</b>	<b>3.506.685</b>	<b>4.036.868</b>	<b>3.656.226</b>	<b>3.874.862</b>
<b>PANAMÁ</b>											
SOBREFACTURACIÓN	67.444	107.337	203.461	83.589	137.657	58.425	29.018	99.036	92.178	190.866	298.246
CONTRABANDO ABIERTO	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	905.870	827.945	1.127.036
<b>TOTAL</b>	<b>717.455</b>	<b>607.215</b>	<b>720.527</b>	<b>568.160</b>	<b>795.285</b>	<b>806.492</b>	<b>906.354</b>	<b>972.430</b>	<b>998.048</b>	<b>1.018.811</b>	<b>1.425.282</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	2.057.213	1.827.275	1.764.513	2.140.554	2.290.535	2.890.764	3.083.223	4.140.260	3.772.389	3.362.211	3.612.951
SUBFACTURACIÓN	1.151.372	1.120.723	1.065.036	982.719	1.410.950	1.865.446	1.757.214	2.664.766	2.653.059	2.126.553	3.381.005
SOBREFACTURACIÓN	1.116.132	1.406.338	1.341.912	1.411.182	1.600.861	1.973.536	2.537.166	2.409.390	2.721.168	3.206.829	2.309.949
CONTRABANDO ABIERTO	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.342	942.218	1.007.316	856.704	1.138.348
CAMBIO DE PROCEDENCIA	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774	804.422	733.181
<b>TOTAL</b>	<b>5.607.727</b>	<b>5.612.672</b>	<b>5.266.957</b>	<b>5.494.445</b>	<b>6.789.400</b>	<b>8.505.720</b>	<b>9.022.610</b>	<b>10.548.338</b>	<b>10.836.706</b>	<b>10.356.719</b>	<b>11.175.435</b>

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN, a partir del Cuadro 3.

MUNDOT-1

Cuadro 8 EVOLUCIÓN DE LA DISTORSIÓN TOTAL SEGÚN GRUPOS REGIONALES Y MODALIDADES PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DE CADA MODALIDAD EN EL TOTAL DEL GRUPO											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>ASIA</b>											
CONTR. TÉCNICO	19,7%	42,6%	36,7%	48,4%	27,5%	30,8%	28,8%	40,0%	44,3%	58,9%	50,3%
SUBFACTURACIÓN	69,3%	49,3%	45,8%	35,6%	56,6%	56,4%	57,8%	51,1%	42,8%	13,3%	43,9%
SOBREFACTURACIÓN	2,9%	1,0%	6,6%	4,2%	3,1%	6,1%	8,1%	6,2%	10,4%	25,4%	4,9%
CONTR. ABIERTO	4,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%	0,0%	2,0%	0,0%
C. PROCEDENCIA	4,2%	7,1%	11,0%	11,9%	12,8%	6,7%	5,4%	1,6%	2,5%	0,4%	0,9%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>EUROPA</b>											
CONTR. TÉCNICO	36,0%	37,4%	34,7%	39,7%	36,6%	36,3%	38,2%	24,7%	20,5%	20,1%	18,2%
SUBFACTURACIÓN	30,9%	29,8%	31,6%	32,6%	33,0%	32,6%	14,8%	40,1%	42,1%	25,6%	37,0%
SOBREFACTURACIÓN	15,4%	10,8%	11,5%	9,7%	12,3%	13,3%	29,2%	28,7%	31,7%	43,9%	32,9%
CONTR. ABIERTO	0,3%	0,2%	0,2%	0,1%	0,9%	1,8%	0,6%	1,1%	1,1%	0,1%	0,2%
C. PROCEDENCIA	17,4%	21,8%	21,9%	17,9%	17,1%	16,0%	17,2%	5,5%	4,6%	10,4%	11,7%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>ALADI</b>											
CONTR. TÉCNICO	46,9%	24,7%	25,6%	31,6%	34,9%	34,2%	24,7%	39,3%	30,3%	21,9%	28,1%
SUBFACTURACIÓN	16,3%	33,2%	31,2%	21,4%	20,8%	28,4%	26,8%	37,1%	33,6%	29,7%	34,7%
SOBREFACTURACIÓN	21,0%	26,8%	21,4%	33,1%	27,6%	21,9%	38,0%	18,2%	21,7%	27,7%	22,2%
CONTR. ABIERTO	7,7%	2,5%	0,0%	0,6%	2,2%	2,4%	2,7%	1,2%	2,8%	0,4%	0,3%
C. PROCEDENCIA	8,2%	12,8%	21,8%	13,2%	14,5%	13,1%	7,8%	4,2%	11,7%	20,3%	14,8%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>ESTADOS UNIDOS</b>											
CONTR. TÉCNICO	46,3%	40,9%	52,5%	53,3%	45,8%	42,3%	52,0%	58,4%	53,6%	53,1%	52,3%
SUBFACTURACIÓN	15,8%	6,9%	6,9%	5,8%	8,1%	7,4%	10,7%	6,3%	10,7%	17,3%	31,1%
SOBREFACTURACIÓN	29,5%	38,8%	40,5%	40,7%	37,1%	39,2%	32,7%	31,5%	29,7%	29,5%	15,0%
CONTR. ABIERTO	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%
C. PROCEDENCIA	8,5%	13,4%	0,1%	0,2%	9,0%	11,0%	4,6%	3,8%	6,0%	0,0%	1,6%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>PANAMÁ</b>											
SOBREFACTURACIÓN	9,4%	17,7%	28,2%	14,7%	17,3%	7,2%	3,2%	10,2%	9,2%	18,7%	20,9%
CONTR. ABIERTO	90,6%	82,3%	71,8%	85,3%	82,7%	92,8%	96,8%	89,8%	90,8%	81,3%	79,1%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
CONTR. TÉCNICO	36,7%	32,6%	33,5%	39,0%	33,7%	34,0%	34,2%	39,3%	34,8%	32,5%	32,3%
SUBFACTURACIÓN	20,5%	20,0%	20,2%	17,9%	20,8%	21,9%	19,5%	25,3%	24,5%	20,5%	30,3%
SOBREFACTURACIÓN	19,9%	25,1%	25,5%	25,7%	23,6%	23,2%	28,1%	22,8%	25,1%	31,0%	20,7%
CONTR. ABIERTO	14,1%	9,5%	9,9%	9,0%	10,4%	9,8%	10,6%	8,9%	9,3%	8,3%	10,2%
C. PROCEDENCIA	8,8%	13,0%	10,9%	8,5%	11,5%	11,1%	7,6%	3,7%	6,3%	7,8%	6,6%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN, a partir del Cuadro 7.

MUNDOT-2

Vale la pena precisar que, con base en la información contenida en los cuadros 3 y 7, se elaboraron las Tablas 1 y 2, en las cuales se muestra el grado de importancia de cada grupo de países, según las distintas modalidades de distorsión y respecto de la distorsión total.

## 2.5 El Caso de Panamá. Cuadro 9

El comercio con Panamá ha contribuido históricamente a la distorsión de las importaciones del país. Razón por la cual, vale la pena hacer un análisis particular de este caso, en el que las diferencias entre los registros estadísticos evidencian la presencia de fenómenos como el contrabando abierto y la sobrefacturación, como principales focos de distorsión del comercio.

## 2.5.1 Magnitud de las Importaciones

Teniendo en cuenta las estadísticas reportadas por la Contraloría General de Panamá, las reexportaciones desde la Zona Libre de Colón hacia Suramérica ascendieron a US\$4.837,0 millones durante 2010. Venezuela y Colombia continúan ubicándose como sus principales socios comerciales al registrar compras por US\$1.770,9 millones y US\$1.674,7 millones, que en conjunto representan el 71% de las exportaciones suramericanas realizadas en la Zona Libre.

En cuanto a la magnitud del registro colombiano reportó un incremento de 38,4%, al pasar de US\$618,2 millones a US\$855,7 millones entre 2009 y 2010.

De esta manera, se observa que el reporte panameño de ventas realizadas al país (US\$1.684,4 millones) fue 2 veces mayor que el valor registrado por Colombia. Entonces entre las reexportaciones y exportaciones hechas a Colombia, Panamá alcanza a sumar un valor de US\$828,8 millones por encima de lo reportado por Colombia. Esta diferencia de registros da lugar a las estimaciones de contrabando, que se presentan a continuación.

## 2.5.2 Magnitud del Contrabando

De la diferencia mencionada arriba, históricamente el contrabando abierto se ha constituido en la principal fuente de distorsión del comercio con Panamá. El cuadro 9 muestra la evolución de dicho fenómeno en los principales capítulos del arancel.

Cuadro 9 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO IMPORTACIONES DE PANAMÁ EVOLUCIÓN DEL CONTRABANDO ABIERTO EN LOS PRINCIPALES CAPÍTULOS Miles de US\$												
CAP.	DESCRIPCIÓN	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
62	Prendas y Complementos de Vestir	55.538	42.237	49.921	39.966	61.986	100.312	123.996	127.556	135.742	114.776	193.363
85	Máquinas y Aparatos Eléctricos	122.854	76.107	96.809	104.953	144.886	158.979	192.337	162.871	144.317	122.904	186.405
64	Calzado, Botines y sus artículos	78.570	69.556	74.277	62.921	93.346	88.241	103.869	107.311	128.843	123.573	150.876
22	Bebidas y líquidos alcohólicos	23.450	23.166	26.777	21.253	43.388	43.399	62.906	71.602	74.727	71.152	95.793
33	Perfumería, Art. de Tocador o Cosm.	43.401	38.711	26.801	22.884	25.142	31.712	41.163	44.356	52.706	50.767	73.537
61	Prendas de Punto	19.557	10.365	9.954	10.878	25.912	47.474	47.660	51.631	57.417	45.784	66.468
54	Filamentos Sintéticos o artificiales	36.004	35.394	30.437	36.301	48.245	46.368	48.328	42.737	34.547	31.209	44.179
71	Perlas Finas, Joyería y Manufacturas	83.836	51.316	35.368	23.607	30.243	28.021	28.991	30.927	38.667	35.040	34.031
95	Juguetes, Juegos y Art. para Recreo	23.302	19.185	19.442	13.916	18.175	20.022	19.401	23.444	24.599	22.771	33.660
63	Demás art. textiles confeccionados	12.983	12.335	16.779	21.471	30.157	35.499	34.489	28.899	28.882	21.429	30.276
42	Manufacturas de Cuero	11.772	7.000	8.958	8.699	13.951	15.247	21.304	22.817	24.976	20.263	25.667
91	Relojería	20.419	16.585	16.287	14.374	15.521	18.681	17.504	20.633	22.156	18.560	24.768
87	Vehículos Automóviles	8.800	4.710	6.165	7.284	9.376	12.235	10.169	11.676	13.912	5.962	16.500
82	Herram. y útiles, cuchillería y cubiertos	8.478	6.685	6.929	7.302	8.990	10.543	11.533	12.518	8.980	10.345	15.553
90	Aparatos de fotografía y cinematog.	10.882	14.109	13.259	9.323	10.831	10.782	12.109	12.594	9.639	11.077	15.451
84	Máquinas y Aparatos Mecánicos	7.907	6.581	14.081	8.440	10.473	14.370	22.316	25.723	19.548	30.752	15.057
94	Muebles, art.cama, mob. médico	5.231	3.517	4.585	2.962	4.922	6.407	7.184	6.007	9.534	8.068	12.994
40	Caucho y manufacturas de caucho	4.112	-2.478	2.496	3.043	4.810	4.844	6.371	5.802	7.568	9.940	12.775
24	Tabaco y Sucedáneos del Tabaco	9.161	3.935	3.009	1.793	0	1.722	2.126	1.691	3.759	7.984	11.551
39	Materias plásticas y sus materias	9.623	7.103	6.773	6.776	7.479	8.369	6.997	8.647	7.721	11.407	10.860
96	Manufacturas diversas	8.295	7.084	6.972	5.473	5.686	6.324	8.077	7.832	5.845	6.538	9.213
66	Paraguas y sombrillas	3.018	1.888	2.609	1.650	3.944	4.351	5.634	4.301	5.970	4.835	7.669
83	Manuf.diversas de metales comunes	3.695	3.477	3.521	4.076	5.193	5.443	6.249	7.452	7.786	6.941	6.513
38	Productos de las Ind. Químicas	21.606	25.514	18.906	20.538	9.027	6.137	4.962	3.704	4.155	3	5.512
76	Aluminio y Manufacturas	1.805	1.747	2.137	1.549	2.488	3.643	5.442	4.940	5.372	4.854	4.842
57	Alfombras	44	139	178	116	629	515	1.000	2.579	1.928	852	1.279
30	Abonos	2.274	-2	673	3.980	459	2.310	4.075	5.350	6.301	2.279	0
OTROS		13.394	13.912	12.963	19.043	22.369	16.118	21.144	17.794	20.273	27.881	22.242
<b>TOTAL</b>		<b>650.011</b>	<b>499.878</b>	<b>517.066</b>	<b>484.571</b>	<b>657.628</b>	<b>748.067</b>	<b>877.336</b>	<b>873.394</b>	<b>905.870</b>	<b>827.945</b>	<b>1.127.036</b>

FUENTE: Contraloría General República de Panamá y Estadísticas de Comercio Exterior-DIAN-Colombia.  
Cálculos: Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN.

SSPan10

Desde 1994 el registro de ventas de Panamá al país ha superado el reporte de la estadística de importaciones de Colombia. La diferencia más alta se registró en 1997, cuando el reporte panameño rebasó en US\$1.497,1 millones el colombiano. Sin embargo, durante los años siguientes esta diferencia empezó a reducirse hasta llegar a su nivel más bajo en 2003 al cuantificar US\$484,6 millones. Este panorama revierte su tendencia a partir de 2004, iniciando un acelerado incremento de dicha diferencia hasta cuantificar US\$1.127,0 millones en 2010. (Ver cuadro 9).

En el cuadro 9A y en el Gráfico 1, se observa la magnitud y evolución del contrabando proveniente de Panamá como parte de las importaciones colombianas.

Cuadro 9A COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO IMPORTACIONES DE PANAMÁ MAGNITUD DEL CONTRABANDO COMO PROPORCIÓN DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>IMPORTACIONES TOTALES (FOB)</b>	10.899.881	11.997.300	11.891.100	13.022.400	15.626.408	19.798.905	26.162.440	30.815.630	37.155.392	31.187.779	38.350.632
<b>IMPORTACIONES DE PANAMÁ</b>											
- REGISTRO COLOMBIANO	291.090	391.201	431.285	290.476	383.331	381.050	415.550	547.018	560.809	618.232	497.954
- REGISTRO PANAMEÑO	873.656	783.741	744.889	691.459	903.302	1.070.692	1.260.408	1.321.376	1.374.501	1.255.311	1.684.444
<b>ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO</b>	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	905.870	827.945	1.127.036
<b>CONTRABANDO / REG.COLOMBIA</b>	<b>2,23</b>	<b>1,28</b>	<b>1,20</b>	<b>1,67</b>	<b>1,72</b>	<b>1,96</b>	<b>2,11</b>	<b>1,60</b>	<b>1,62</b>	<b>1,34</b>	<b>2,26</b>
<b>CONTRABANDO / REG.PANAMA</b>	<b>0,74</b>	<b>0,64</b>	<b>0,69</b>	<b>0,70</b>	<b>0,73</b>	<b>0,70</b>	<b>0,70</b>	<b>0,66</b>	<b>0,66</b>	<b>0,66</b>	<b>0,67</b>
<b>CONTRABANDO / IMP. TOTALES</b>	<b>0,060</b>	<b>0,042</b>	<b>0,043</b>	<b>0,037</b>	<b>0,042</b>	<b>0,038</b>	<b>0,034</b>	<b>0,028</b>	<b>0,024</b>	<b>0,027</b>	<b>0,029</b>

FUENTE: Estadísticas de Comercio Exterior. DIAN. 2000-2010  
Cálculos: Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN. Pan10-Magnitud

Además de lo anotado anteriormente, de las cifras expuestas en el cuadro anterior, se puede observar lo siguiente:

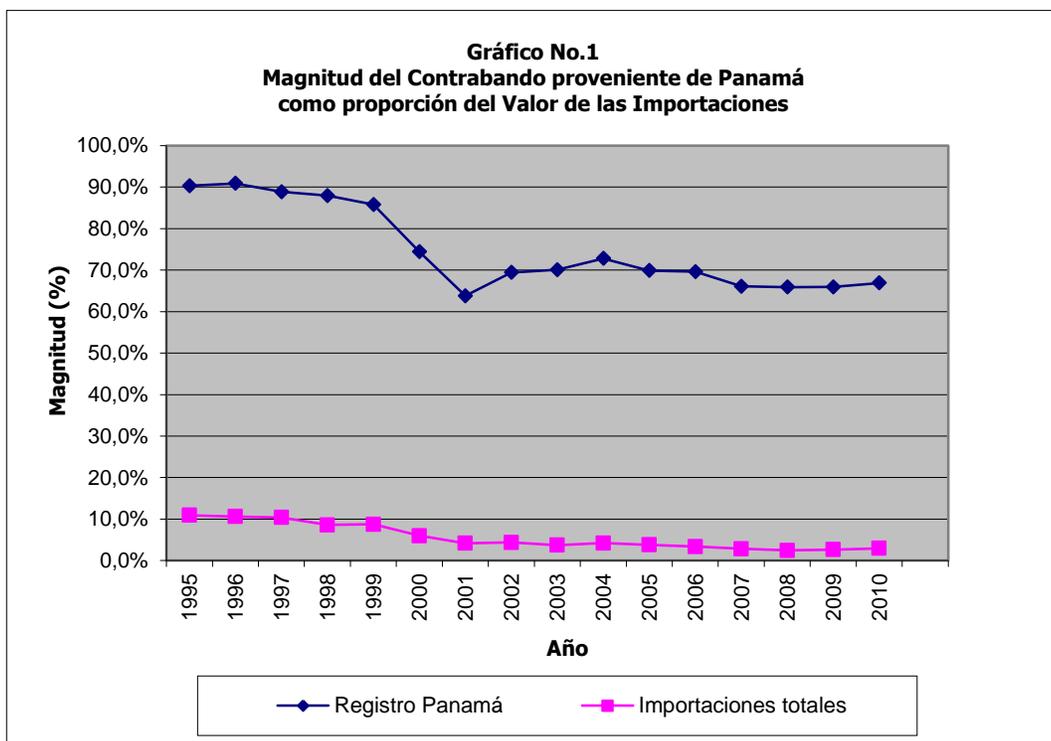
El indicador que mide la proporción del contrabando dentro de las importaciones reportadas por Colombia (contrabando de Panamá/registro colombiano), mostró una caída progresiva a partir de 1996 y alcanzó su nivel más bajo en 2002 (1,2% de las importaciones). A partir del año siguiente, dicho indicador cambia su tendencia mostrando crecimientos positivos hasta 2006, período en el que el contrabando cuantificó el 2,1% de las importaciones colombianas. Sin embargo, después del año 2007 el contrabando panameño involucrado en las importaciones registradas del país, inició nuevamente su descenso gradual hasta 2009. Con un indicador de 2,3% durante 2010, rompe nuevamente su tendencia para ubicarse como el más alto alcanzado a lo largo de la última década.

Desde el punto de vista del registro panameño, el contrabando de importaciones provenientes de ese país, no alcanza a representar el 1% de sus importaciones registradas durante todo el período analizado. Es así que, durante los últimos diez años, éste indicador cuantificó en promedio que el contrabando representó 0,7% de sus ventas a Colombia.

Respecto al indicador contrabando de Panamá/importaciones totales del país, con excepción de los años 1999, 2002 y 2004 en los cuales mostró un ligero incremento, en general, la proporción del contrabando respecto del total de las importaciones colombianas, mostró un descenso gradual que alcanzó su nivel más bajo durante 2008, cuando registró tan solo 0,024% de las importaciones. A partir de 2009, nuevamente retoma levemente su senda de crecimiento positivo hasta cuantificar 0,029% en 2010.

El comportamiento anterior, guarda relación con el crecimiento anual sufrido por las importaciones totales de Colombia que para los últimos cinco años fue del orden de: 32,1% (2006), 17,8% (2007), 20,6% (2008), -16,1% (2009) y 23,0% (2010). Este último, corresponde a unas importaciones totales de US\$38.350,6 millones, esto es US\$7.162,9 millones más que las registradas en 2009.

En la gráfica 1, se ve reflejada la evolución de los anteriores indicadores.



### 2.5.3 Caracterización del Contrabando Proveniente de Panamá

El cuadro 9, además de evidenciar los cambios en la magnitud total del fenómeno de contrabando abierto, muestra la magnitud individual del valor de las mercancías introducidas irregularmente al país y procedentes de Panamá, desagregadas a nivel de capítulo del arancel.

En este sentido, las mercancías más afectadas por este fenómeno de la distorsión en las importaciones son: prendas y complementos de vestir (US\$193,4 millones), máquinas y los aparatos eléctricos (US\$186,4 millones), calzado (US\$150,9 millones), bebidas y líquidos alcohólicos (US\$95,8 millones), perfumes y artículos de tocador (US\$73,5 millones), prendas de punto (US\$66,5 millones), filamentos sintéticos o artificiales (US\$44,2 millones), manufacturas de joyería (US\$34,0), juguetes (US\$33,7 millones) y demás artículos textiles confeccionados (US\$30,3 millones) que en conjunto representan el 81% de la distorsión total de 2010.

Visto en términos relativos, durante 2010 el contrabando abierto proveniente de Panamá evidenció un marcado incremento de 36,1% respecto del año inmediatamente anterior, cuando en años anteriores registró crecimientos anuales de 13,8% (2005), 17,3% (2006), -0,4% (2007), 3,7% (2008) y -8,6% (2009).

Los bienes que más contribuyeron con esta esta variación positiva fueron: prendas y complementos de vestir (con un crecimiento de 68,5%), máquinas y aparatos eléctricos (51,7%), calzado (22,1%), bebidas y líquidos alcohólicos (34,6%), perfumes y artículos de tocador (44,9%), prendas de punto (45,2%) y filamentos sintéticos o artificiales (41,6%), principalmente y que en conjunto aportaron 30 puntos porcentuales a dicha variación positiva.

En contraste, presentaron variaciones negativas: manufacturas de joyería (-2,9%), maquinaria y aparatos mecánicos (-51,0%), materias plásticas (-4,8%), manufacturas diversas de metales comunes (-6,2%), aluminio y sus manufacturas (-0,2%) y abonos (-100%).

### 3. Indicadores de la Distorsión

#### 3.1 Magnitud Real de las importaciones

Para determinar el valor real de las importaciones colombianas, es necesario tener en cuenta el grado de influencia que tiene un valor faltante o sobrante de aquellas mercancías que no fueron registradas, parcial o totalmente, sobre el monto de las importaciones registradas legalmente.

En este sentido, el valor real de las importaciones se obtiene de la siguiente manera: a las importaciones evaluadas y registradas oficialmente en Colombia, se adicionan las importaciones ingresadas ilícitamente (subfacturación y contrabando abierto), y se deduce la sobrestimación provocada por la sobrefacturación y los cambios de procedencia. El cuadro 10 muestra la evolución de dicho indicador a lo largo del período de análisis.

Cuadro 10 INDICADORES DE LA DISTORSIÓN Miles de US\$											
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>MAGNITUD DE LAS IMPORTACIONES</b>											
IMPORTAC. EVALUADAS	9.483.882	10.470.547	10.259.997	11.011.434	13.087.840	16.525.688	20.212.605	24.720.684	29.057.667	24.904.444	29.407.804
+SUBFACTURACIÓN	1.151.372	1.120.723	1.065.036	982.719	1.410.950	1.865.446	1.757.214	2.664.766	2.653.059	2.126.553	3.381.005
+CONTRABANDO ABIERTO	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.341	942.218	1.007.316	856.704	1.138.348
-SOBREFACTURACIÓN	1.116.132	1.406.338	1.341.912	1.411.182	1.600.861	1.973.536	2.537.166	2.409.390	2.721.168	3.206.829	2.309.949
-CAMBIO PROCEDENCIA	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774	804.422	733.181
<b>IMP. NETAS TOTALES (*)</b>	<b>9.819.314</b>	<b>9.989.582</b>	<b>9.926.307</b>	<b>10.611.389</b>	<b>12.829.379</b>	<b>16.300.734</b>	<b>19.698.329</b>	<b>25.526.574</b>	<b>29.314.100</b>	<b>23.876.449</b>	<b>30.884.028</b>
<b>DISTORSIÓN DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	2.057.213	1.827.275	1.764.513	2.140.554	2.290.535	2.890.764	3.083.223	4.140.260	3.772.389	3.362.211	3.612.951
+SUBFACTURACIÓN	1.151.372	1.120.723	1.065.036	982.719	1.410.950	1.865.446	1.757.214	2.664.766	2.653.059	2.126.553	3.381.005
+SOBREFACTURACIÓN	1.116.132	1.406.338	1.341.912	1.411.182	1.600.861	1.973.536	2.537.166	2.409.390	2.721.168	3.206.829	2.309.949
+CONTRABANDO ABIERTO	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.341	942.218	1.007.316	856.704	1.138.348
+CAMBIO PROCEDENCIA	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774	804.422	733.181
<b>TOTAL</b>	<b>5.607.727</b>	<b>5.612.672</b>	<b>5.266.957</b>	<b>5.494.445</b>	<b>6.789.400</b>	<b>8.505.720</b>	<b>9.022.609</b>	<b>10.548.338</b>	<b>10.836.706</b>	<b>10.356.719</b>	<b>11.175.435</b>
<b>INDICADOR DE DISTORSIÓN</b>	<b>57,1%</b>	<b>56,2%</b>	<b>53,1%</b>	<b>51,8%</b>	<b>52,9%</b>	<b>52,2%</b>	<b>45,8%</b>	<b>41,3%</b>	<b>37,0%</b>	<b>43,4%</b>	<b>36,2%</b>
<b>IMPORTACIONES FRAUDULENTAS (EVADEN TRIBUTOS)</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	2.057.213	1.827.275	1.764.513	2.140.554	2.290.535	2.890.764	3.083.223	4.140.260	3.772.389	3.362.211	3.612.951
+SUBFACTURACIÓN	1.151.372	1.120.723	1.065.036	982.719	1.410.950	1.865.446	1.757.214	2.664.766	2.653.059	2.126.553	3.381.005
+CONTRABANDO ABIERTO	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.341	942.218	1.007.316	856.704	1.138.348
<b>TOTAL</b>	<b>4.000.186</b>	<b>3.479.491</b>	<b>3.348.890</b>	<b>3.617.477</b>	<b>4.410.737</b>	<b>5.585.765</b>	<b>5.795.778</b>	<b>7.747.244</b>	<b>7.432.764</b>	<b>6.345.468</b>	<b>8.132.305</b>
<b>INDICADOR DE EVASIÓN</b>	<b>40,7%</b>	<b>34,8%</b>	<b>33,7%</b>	<b>34,1%</b>	<b>34,4%</b>	<b>34,3%</b>	<b>29,4%</b>	<b>30,3%</b>	<b>25,4%</b>	<b>26,6%</b>	<b>26,3%</b>
<b>IMPORTACIONES DISFRAZADAS (PAGAN TRIBUTOS EXCEDENTES)</b>											
+CONTRABANDO TÉCNICO	2.057.213	1.827.275	1.764.513	2.140.554	2.290.535	2.890.764	3.083.223	4.140.260	3.772.389	3.362.211	3.612.951
+SOBREFACTURACIÓN	1.116.132	1.406.338	1.406.338	1.411.182	1.600.861	1.973.536	2.537.166	2.409.390	2.721.168	3.206.829	2.309.949
+CAMBIO PROCEDENCIA	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774	804.422	733.181
<b>TOTAL</b>	<b>3.664.754</b>	<b>3.960.456</b>	<b>3.747.006</b>	<b>4.017.522</b>	<b>4.669.198</b>	<b>5.810.719</b>	<b>6.310.054</b>	<b>6.941.354</b>	<b>7.176.331</b>	<b>7.373.463</b>	<b>6.656.081</b>
<b>INDICADOR DE SOBREFAC.</b>	<b>37,3%</b>	<b>39,6%</b>	<b>37,7%</b>	<b>37,9%</b>	<b>36,4%</b>	<b>35,6%</b>	<b>32,0%</b>	<b>27,2%</b>	<b>24,5%</b>	<b>30,9%</b>	<b>21,6%</b>

(\*) I.N.T. = Estimación del Valor Real de las Importaciones colombianas

FUENTE: Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN, a partir de los Cuadros 1 y 3

EVAS-1

Así entonces, durante 2010 Colombia debería haber importado desde los 25 países evaluados, US\$30.884,0 millones en lugar de los US\$29.407,8 millones registrados en las estadísticas oficiales, esto es, US\$1.476,2 millones por encima del valor registrado oficialmente. Esta diferencia podría entonces ser atribuida a aquellas mercancías que presuntamente ingresaron al país a través de alguno de los dos fenómenos de distorsión asociados: subfacturación o contrabando abierto.

Este comportamiento cambia el esquema observado el año anterior, para retomar el escenario mostrado del año 2000 hacia atrás, cuando las importaciones reales del país superaron el registro oficial. En este sentido, un valor importante de las

mercancías importadas por Colombia o fueron declaradas por un valor inferior al que aparece registrado como exportación por su socio comercial (subfacturación) , o dichas mercancías ingresaron ilegalmente al país y nunca aparecieron en el registro colombiano, ni siquiera en un capítulo distinto del arancel (contrabando abierto).

En este contexto, como se observa en la tabla 3, la estimación del valor de las mercancías sin soporte legal mostró una diferencia de US\$1.476,2 millones en 2010, cuando en años anteriores registró US\$805,9 millones, US\$256,4 millones y -US\$1.028,0 millones en 2007, 2008 y 2009, respectivamente.

**Tabla 3**  
**ESTIMACIÓN DEL VALOR CIERTO TOTAL DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS**  
**Millones de US\$**

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>VR.IMP. EVALUADAS</b>	9.484	10.471	10.260	11.011	13.088	16.526	20.213	24.721	29.058	24.904	29.408
<b>VR. MCIAS. SIN SOPORTE LEGAL</b>	335	-481	-334	-400	-258	-225	-514	806	256	-1.028	1.476
<b>VR.IMPORTAC. NETAS TOTALES</b>	9.819	9.990	9.926	10.611	12.829	16.301	19.698	25.527	29.314	23.876	30.884

### 3.2 Indicadores de la Distorsión Total. Cuadro 10

El indicador calculado en el cuadro 10, mide la proporción de las importaciones que resulta afectada por alguno de los fenómenos de comercio irregular. En términos aritméticos, consiste en la siguiente relación:

$$Ind. Distorsión = \frac{Distorsión\ total}{Magnitud\ importaciones\ netas\ totales} \times 100$$

Según esto, el indicador para 2010 cuantificó:

$$Ind. Distorsión\ 2010 = \frac{US\$11.175,4\ millones}{US\$30.884,0\ millones} = 36,2\%$$

Teniendo en cuenta el resultado obtenido, durante 2010 la magnitud de las importaciones afectadas por algún tipo de irregularidad fue del 36,2%, esto significa una reducción de 7 puntos porcentuales respecto del grado de distorsión estimado el año anterior (43,4%) y ubica dicho indicador como el más bajo de toda la serie analizada desde 1991.

### 3.3 Indicador de Evasión Tributaria

El contrabando técnico, la subfacturación y el contrabando abierto son prácticas que, como se sabe, buscan evadir el pago de impuestos, tanto en aranceles como en IVA. La suma de estas tres magnitudes, permite construir el indicador de evasión tributaria. Para el año 2010, este indicador fue de 26,3%, esto es 3,2 puntos porcentuales por debajo del promedio de los diez últimos años (29,6%).

### 3.4 Indicador de Sobrefacturación

El indicador de sobrefacturación se calcula como sigue:

$$\text{Ind. Sobrefact.} = \frac{\text{Contrabando técnico} + \text{Sobrefacturación} + \text{Cambio de procedencia}}{\text{importaciones netas totales}} \times 100$$

A partir del año 2001, este indicador observó un descenso sostenido hasta alcanzar 24,5% en 2008. Este comportamiento se vio revertido el año siguiente al cuantificar 30,9%, cifra que logra superar el promedio de la última década (30,0%). Para el último año analizado, este indicador alcanzó su nivel más bajo registrado históricamente con 21,6%, lo que significó un descenso de 9,3 puntos porcentuales respecto de 2009.

### 3.5 Estimación Sobre el 100%. Cuadro 11

Hasta el momento, el análisis se ha realizado con base en la información de la muestra inicial de 25 países que representa el 76,7% de las importaciones totales de Colombia en 2010.

Cuadro 11												
ESTIMACIÓN SOBRE EL 100% DE LAS IMPORTACIONES Y PROYECCIONES PARA 2010												
Miles de US\$												
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011 <sup>2/</sup>
I.T.E./I.T.P. <sup>1/</sup>	0,879	0,873	0,863	0,846	0,838	0,878	0,823	0,869	0,860	0,873	0,858	0,858
<b>MAGNITUD DE LAS IMPORTACIONES</b>												
IMPORTACIONES TOTALES	10.783.400	11.997.300	11.891.100	13.022.400	15.626.408	19.798.905	26.162.440	30.815.630	37.155.392	31.187.779	38.350.632	51.578.823
+SUBFACTURACIÓN	1.309.137	1.283.761	1.234.109	1.162.189	1.684.623	2.265.127	2.457.616	3.463.051	3.467.047	2.720.281	4.527.537	6.089.210
+CONTRABANDO ABIERTO	900.069	608.812	601.786	584.458	846.821	954.277	1.161.176	1.108.358	1.171.841	988.151	1.326.937	1.784.634
-SOBREFACTURACIÓN	1.269.069	1.610.926	1.554.939	1.668.900	1.911.370	2.303.504	3.135.089	2.740.923	3.326.538	3.839.416	2.814.997	3.785.968
-CAMBIO PROCEDENCIA	558.744	832.581	667.619	550.851	928.667	1.077.313	837.641	450.856	814.355	921.189	862.007	1.159.337
IMP.NETAS TOTALES (2)	11.164.794	11.446.366	11.504.437	12.549.296	15.317.815	19.637.492	25.808.502	32.195.260	37.653.387	30.135.605	40.528.101	54.507.363
DIFERENCIA (2) - (1)	381.394	-550.934	-386.663	-473.104	-308.593	-161.413	-353.938	1.379.630	497.996	-1.052.174	2.177.470	2.928.539
<b>DISTORSIÓN DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES</b>												
TOTAL	6.376.119	6.429.178	6.103.079	6.497.872	8.106.298	9.997.533	11.469.952	12.732.950	13.450.603	12.506.548	14.000.925	18.830.230
<b>IMPORTACIONES FRAUDULENTAS (EVADEN TRIBUTOS)</b>												
TOTAL	4.548.307	3.985.671	3.880.521	4.278.122	5.266.261	6.616.716	7.497.222	9.541.170	9.309.711	7.745.942	10.323.920	13.884.925
<b>IMPORTACIONES DISFRAZADAS (PAGAN TRIBUTOS EXCEDENTES)</b>												
TOTAL	4.166.913	4.536.605	4.267.184	4.751.225	5.574.854	6.778.129	7.851.160	8.161.541	8.811.715	8.798.116	8.146.450	10.956.386

<sup>1/</sup> Importaciones Totales Evaluadas/Importaciones Totales del País. En las evaluadas, se incluyen las procedentes de China.

<sup>2/</sup> Estimado utilizando la variación anual de las importaciones FOB 2011/2010 - Supuestos Macroeconómicos 25 de noviembre de 2011, Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN, a partir de los Cuadros 2 y 10.

EVAS-2

Sin embargo, debido a que en los últimos años China ha incursionado con fuerza en el mercado colombiano, se incluyeron las ventas de dicho país asiático a Colombia, incrementando dicho porcentaje a 85,8% en 2010. De esta manera, se busca que la estimación sobre el 100% de las importaciones, se vuelva más precisa.

Con el propósito de acercar el universo de las importaciones colombianas a su tamaño real, se toma el porcentaje mencionado arriba como coeficiente de expansión de la información calculada a partir de la muestra original, tal como se observa en el cuadro 11.

En la tabla 4, se muestra un resumen de esta aproximación y a continuación se hace una rápida descripción de la participación, regular e irregular de China dentro del comercio de las importaciones colombianas.

**Tabla 4**  
**VALOR CIERTO DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS**  
**ESTIMACIÓN SOBRE EL 100% DEL VALOR TOTAL**

Millones de US\$

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>VR.IMP. REGISTRADAS</b>	10.783	11.997	11.891	13.022	15.626	19.799	26.162	30.816	37.155	31.188	38.351
<b>VR. MCIAS.SIN SOPORTE LEGAL</b>	381	-551	-387	-473	-309	-161	-354	1.380	498	-1.052	2.177
<b>VR.TOT. MCIAS.INGRESADAS</b>	11.165	11.446	11.504	12.549	15.318	19.637	25.809	32.195	37.653	30.136	40.528

De la expansión realizada para estimar el 100% de las importaciones totales del país, se pueden destacar los siguientes indicadores: el valor total real de las mercancías importadas al país durante 2010 fue US\$40.528,1 millones, esto es, un 34,5% por encima de lo cuantificado en 2009; la distorsión total de las importaciones ascendió a US\$14.000,9 millones, ubicando este guarismo como el más alto estimado históricamente desde 1991; el valor de las mercancías afectadas por la evasión tributaria se ubicó en US\$10.323,9 millones y el de las afectadas por sobrevaloración registró US\$8.146,5 millones, que registraron variaciones de 33,3% y -7,4% respectivamente, ambas respecto a 2009.

### 3.6 Distribución de la distorsión por Países. Cuadro 12

Con el propósito de extender el análisis de la distribución de la distorsión total y de sus diversas modalidades, en el cuadro 12 se ha incluido el detalle del comportamiento de los 25 países de la muestra inicial adicionando el panorama mostrado por el comercio irregular de China. En este contexto, se muestra la proporción en la cual cada modalidad de distorsión llegó a afectar las importaciones procedentes de éstos países.

En este sentido, los países que más contribuyen con la distorsión de las importaciones colombianas durante el último año analizado son:

Estados Unidos con US\$2.028,1 millones, México con US\$338,1 millones, Corea con US\$306,9 millones, China con US\$221,3 millones y Brasil con US\$163,2 millones, contribuyen con el 79,7% del contrabando técnico total registrado durante 2010.

Los guarismos más altos de subfacturación, se presentaron en Estados Unidos con US\$1.206,1 millones, China con US\$503,1 millones, Alemania con US\$393,6 millones, Brasil con US\$239,1 millones, México con US\$226,0 millones y Bolivia con US\$194,9 millones, que en conjunto influenciaron el 71,1% de ésta distorsión.

En tanto que, Estados Unidos con US\$579,8 millones, Bélgica con US\$440,5 millones, Panamá con US\$298,2 millones, Francia con US\$171,5, China con US\$105,0 millones y Argentina con US\$100,7 millones, lideran el grupo de los países con mayor grado de sobrevaloración, al aportar el 70,2% a esta modalidad de distorsión.

Finalmente, las modalidades de distorsión que tuvieron menos incidencia en la importaciones colombianas durante 2010, fueron el contrabando abierto y el cambio de procedencia. En esta sentido, Panamá con US\$1.127,0 millones de contrabando abierto y Chile con US\$149,0 millones de cambio de procedencia, fueron los países que lideraron cada uno de estos tipos de comercio irregular.

Con el propósito de dimensionar el tamaño de estas distorsiones en relación con el valor de las importaciones, se presentan en las dos columnas iniciales del mismo cuadro el valor de las importaciones totales de cada país.

**Cuadro 12**  
**MEDICIÓN DE LA DITORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES**  
**DISTRIBUCIÓN DE LAS DISTINTAS MODALIDADES POR PAÍSES**  
Miles de US\$  
**AÑO 2010**

PAÍS	FOB COLOMBIA	FOB FORÁNEO	DIFERENCIA	CAMBIO PROCED.	CONTRAB. ABIERTO	CONTRAB. TÉCNICO	SUB FACTURAC.	SOBRE FACTURAC.
<b>EUROPA</b>								
ALEMANIA	1.191.331	1.590.134	398.803	3.435	0	158.867	393.559	73.273
BELGICA	835.244	314.316	-520.928	96.666	0	45.786	3.676	440.459
DINAMARCA	43.491	55.270	11.779	0	4.129	4.871	13.782	6.192
ESPAÑA	544.927	557.145	12.218	12.974	0	36.394	85.846	77.812
FRANCIA	783.166	777.233	-5.932	29.657	0	47.877	169.783	171.477
HOLANDA	342.938	413.839	70.902	51.848	0	46.052	107.345	37.294
IRLANDA	37.944	39.354	1.410	1.046	0	3.691	4.608	2.153
ITALIA	537.230	560.081	22.851	46.078	0	60.681	95.044	23.505
PORTUGAL	20.059	17.264	-2.795	1.960	0	2.111	1.190	2.004
REUNIDO	320.874	336.803	15.929	56.915	0	60.409	71.985	6.867
<b>TOTAL</b>	<b>4.657.203</b>	<b>4.661.439</b>	<b>4.236</b>	<b>300.578</b>	<b>4.129</b>	<b>466.739</b>	<b>946.819</b>	<b>841.036</b>
<b>ASIA</b>								
TAIWAN	270.775	283.018	12.243	1.432	0	29.747	37.971	7.978
CHINA	3.492.302	3.819.944	327.642	6.315	0	221.281	503.063	104.971
JAPON	1.116.385	1.243.459	127.074	0	296	88.299	154.168	16.408
KOREA	1.233.880	1.390.093	156.212	5.786	0	306.862	179.232	17.286
<b>TOTAL</b>	<b>6.113.342</b>	<b>6.736.514</b>	<b>623.172</b>	<b>13.532</b>	<b>296</b>	<b>646.189</b>	<b>874.434</b>	<b>146.643</b>
<b>PANAMÁ</b>	<b>855.654</b>	<b>1.684.444</b>	<b>828.790</b>		<b>1.127.036</b>			<b>298.246</b>
<b>USA</b>	<b>11.145.617</b>	<b>11.705.274</b>	<b>559.657</b>	<b>60.819</b>	<b>0</b>	<b>2.028.144</b>	<b>1.206.146</b>	<b>579.753</b>
<b>ALADI</b>								
ARGENTINA	1.332.399	1.301.587	-30.811	9.811	0	39.647	79.870	100.681
BOLIVIA	39.004	235.335	196.331	0	1.476	64	194.867	24
BRASIL	2.082.081	2.219.512	137.431	40.764	0	163.224	239.128	55.752
CHILE	909.011	755.516	-153.496	149.013	0	41.207	41.474	71.963
ECUADOR	846.602	793.060	-53.542	19.380	0	14.476	18.874	52.909
MEXICO	3.598.503	3.761.609	163.105	0	5.411	338.123	226.021	70.266
PARAGUAY	6.853	4.117	-2.736	2.117	0	155	27	610
PERU	856.133	788.688	-67.445	41.761	0	28.255	37.796	63.277
URUGUAY	112.648	18.600	-94.048	47.107	0	1.076	2.379	49.263
VENEZUELA	345.056	222.016	-123.040	54.614	0	66.933	16.230	84.497
<b>TOTAL</b>	<b>10.128.291</b>	<b>10.100.040</b>	<b>-28.250</b>	<b>364.567</b>	<b>6.887</b>	<b>693.161</b>	<b>856.669</b>	<b>549.242</b>
<b>D.TOTAL</b>	<b>32.900.106</b>	<b>34.887.711</b>	<b>1.987.605</b>	<b>739.496</b>	<b>1.138.348</b>	<b>3.834.233</b>	<b>3.884.068</b>	<b>2.414.920</b>

Cálculos: Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN.

#### 4. China, el Nuevo Socio de la Distorsión

Este socio, se incluyó en el ejercicio de estimación de las diferentes modalidades de distorsión que afectan las importaciones colombianas a partir del año 2005, en respuesta al sostenido incremento de su comercio con el país que lo ha ubicado como uno de los principales proveedores de mercancías de Colombia, por lo menos, en lo que a importación de bienes se refiere.

En este contexto, durante los últimos cinco años, el comercio de mercancías procedente de China hacia Colombia ascendió a: US\$1.328,0 millones en 2006, US\$2.052,0 millones en 2007, US\$2.881,2 millones en 2008, US\$2.330,1 en 2009 y US\$3.492,3 millones en 2010. Así entonces, según el registro colombiano, en 2010 China se ubicó como el tercer proveedor de mercancías del país cediendo un lugar respecto de 2009 y ubicándose por debajo de Estados Unidos (US\$11.145,6 millones) y México (US\$3.598,5 millones). (Ver Cuadro 12).

#### 4.1 Caracterización de la Distorsión involucrada en el comercio con China. Cuadros 13 y 14

En el cuadro 13, se resume la estimación de la distorsión de importaciones del país con China, así como el peso relativo de su comercio regular e irregular con Colombia, respecto del resto de países del grupo asiático.

Según esto, China se ubica como principal proveedor de importaciones de Colombia, en cuanto al grupo de países asiáticos se refiere, al contribuir con el 57,1% de sus importaciones. Con un valor de US\$3.492,3 millones lidera el grupo, seguido por Corea con US\$1.233,9 millones, Japón con US\$1.116,4 millones y Taiwán, que en el último lugar, reportó unas ventas de US\$270,8 millones.

Así entonces, durante 2010 según el registro colombiano, las compras provenientes de China aumentaron 49,9%, al pasar de US\$2.330,1 millones en 2009 a registrar US\$3.492,3 millones en 2010, muy similar al comportamiento mostrado por el registro foráneo con un incremento de 59,4% para el mismo período.

**Cuadro 13**  
**ASIA**  
**MEDICIÓN DE LA DITORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES**  
**AÑO 2010. Miles de US\$**

PAIS	FOB COLOMBIA	FOB FORÁNEO	DIFERENC.	CAMBIO PROCED.	CONTRAB. ABIERTO	CONTRAB. TÉCNICO	SUB FACTURAC.	SOBRE FACTURAC.
CHINA	3.492.302	3.819.944	327.642	6.315	0	221.281	503.063	104.971
JAPÓN	1.116.385	1.243.459	127.074	0	296	88.299	154.168	16.408
KOREA	1.233.880	1.390.093	156.212	5.786	0	306.862	179.232	17.286
TAIWAN	270.775	283.018	12.243	1.432	0	29.747	37.971	7.978
<b>SUBTOTAL</b>	<b>6.113.342</b>	<b>6.736.514</b>	<b>623.172</b>	<b>13.532</b>	<b>296</b>	<b>646.189</b>	<b>874.434</b>	<b>146.643</b>
<b>TOTAL</b>	<b>32.900.106</b>	<b>34.887.711</b>	<b>1.987.605</b>	<b>739.496</b>	<b>1.138.348</b>	<b>3.834.233</b>	<b>3.884.068</b>	<b>2.414.920</b>

FUENTE: Cuadro 12. Año 2010

En la misma línea del resto de países asiáticos, China muestra excedentes de registro de sus exportaciones a Colombia con relación a los reportes de importaciones de la Aduana Colombiana. La diferencia a favor de China es de US\$327,6 millones, flujo que da lugar a un no menos significativo flujo de distorsiones. En este sentido, el comercio irregular procedente de China durante 2010, se caracterizó principalmente por la presencia de fenómenos como la subfacturación (US\$503,1 millones) y el contrabando técnico (US\$221,3 millones), los cuales en conjunto representan el 86,7% de la distorsión total generada por el comercio con este país asiático. Completando este panorama de distorsión aportado por China, se reportó una sobrefacturación de US\$105,0 millones y un cambio de procedencia por US\$6,3 millones.

En términos relativos y coherente con el comportamiento de las importaciones, durante 2010 China lidera el grupo de los socios comerciales asiáticos que más inciden en la distorsión de las importaciones, al contribuir con el 49,7% del total del comercio irregular de los países asiáticos con Colombia, seguido por Corea con 30,3%, y en menor medida, Japón y Taiwán con el restante 15,4% y 4,6% de la distorsión, respectivamente.

Vale la pena destacar durante 2010, el crecimiento anual alcanzado por el nivel de distorsión en el comercio con China (48,0%) y Corea (38,8%), quienes contribuyeron con 35,6 de los 44,7 puntos porcentuales alcanzados por el grupo asiático frente a 2009, y cuantificaron en valor US\$835,6 millones y US\$509,2 millones de distorsión, respectivamente.

La distorsión total generada por el comercio colombiano con el grupo de países asiáticos en 2010, esta explicada por la presencia del fenómeno de subfacturación que registró un valor de US\$874,4 millones, seguido por contrabando técnico que cuantificó US\$646,2 millones, la sobrefacturación con US\$146,6 millones, y en menor medida, el cambio de procedencia con US\$13,5 millones y el contrabando abierto que reportó US\$0,3 millones.

En el cuadro 14, se hace un análisis más detallado de la distorsión de las importaciones procedentes de China, en el que se intenta medir dicho fenómeno desagregado por capítulo de arancel, esto es, identificando las principales mercancías involucradas en el comercio irregular con China durante 2010.

**Cuadro 14**  
**COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO**  
**IMPORTACIONES DE CHINA. AÑO 2010**  
**Miles de US\$**

**MEDICIÓN DE LA DISTORSIÓN EN LOS PRINCIPALES CAPÍTULOS**

<b>CAPÍTULO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FOB COLOMBIA</b>	<b>FOB CHINA</b>	<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>	<b>SUB FACTURAC.</b>	<b>SOBRE FACTURAC.</b>	<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>
CHN85	Aparatos y material eléctrico, de grabación o imagen	637.641	717.810	55.323	80.169	0	135.493
CHN87	Vehículos automóviles, tractores, ciclos, partes y accesorios	161.935	263.881	12.423	101.946	0	114.369
CHN84	Reactores nucleares, calderas, máquinas y partes	640.660	725.171	25.854	84.655	0	110.509
CHN95	Juguetes, artículos para recreo, deporte; partes y accesorios	111.822	72.005	2.465	0	39.817	42.282
CHN59	Tejidos impregnados, recubiertos	7.331	43.369	100	36.038	0	36.137
CHN40	Caucho y manufacturas	134.303	161.988	3.609	27.685	0	31.295
CHN73	Manufactura de fundición, de hierro o acero	186.262	212.620	4.304	26.345	0	30.649
CHN69	Productos cerámicos	64.973	58.287	18.403	0	6.686	25.089
CHN39	Materias plásticas y manufacturas	112.880	103.387	13.001	0	9.493	22.495
CHN29	Productos químicos orgánicos	150.531	152.368	17.552	1.372	0	18.925
CHN61	Prendas y complementos de vestir, de punto	45.429	59.169	2.441	13.740	0	16.181
CHN72	Fundición, hierro y acero	89.762	95.966	6.712	6.285	0	12.997
CHN63	Demás artículos textiles confeccionados	25.107	37.262	76	12.155	0	12.231
CHN31	Abonos	5.018	16.274	459	11.274	0	11.733
CHN64	Calzado, botines, artículos análogos y partes	85.939	91.408	6.131	5.469	0	11.601
CHN55	Fibras sintéticas o artificiales discontinuas	33.764	36.775	7.555	3.061	0	10.616
CHN96	Manufacturas diversas	31.457	41.403	68	9.955	0	10.023
CHN90	Instrumentos y aparatos de óptica, fotografía, cinematografía	69.940	71.880	8.018	1.940	0	9.957
CHN62	Prendas y complementos de vestir, excepto de punto	47.709	53.254	3.690	5.544	0	9.234
CHN28	Productos químicos inorgánicos	49.729	41.065	493	0	8.500	8.993
CHN07	Legumbres y hortalizas, plantas, raíces y tubérculos	27.781	36.446	91	8.664	0	8.756
CHN83	Manufacturas diversas de metales comunes	31.263	24.949	1.260	0	6.314	7.573
CHN94	Muebles	86.709	91.487	2.748	4.778	0	7.526
CHN38	Productos diversos de las industrias químicas	40.488	34.141	668	0	6.338	7.006
CHN65	Artículos de sombrerería y partes	10.802	17.681	0	6.880	0	6.880
CHN54	Filamentos sintéticos o artificiales	62.463	67.187	2.098	4.724	0	6.823
CHN58	Tejidos especiales, superficies textiles con pelo	12.741	18.679	710	5.942	0	6.651
CHN44	Madera, carbón vegetal y manufacturas de madera	29.967	29.362	5.278	0	574	5.852
CHN30	Productos farmacéuticos	24.735	19.088	146	0	5.648	5.794
CHN52	Algodón	73.892	73.146	4.372	0	734	5.106
CHN91	Relojería	9.340	5.566	1.163	0	3.649	4.813
CHN60	Tejidos de punto	20.752	23.502	1.604	2.816	0	4.421
CHN35	Materias albuminoideas, colas	3.153	7.161	198	4.008	0	4.207
CHN56	Guata, fieltro y telas sin tejer; cordeles, cuerdas, cordajes	8.499	11.796	856	3.297	0	4.153
CHN70	Vidrio y manufacturas	29.172	31.893	1.138	2.769	0	3.907
CHN76	Aluminio y sus manufacturas	26.890	30.362	186	3.579	0	3.765
CHN82	Herramientas y útiles, cuchillería y cubiertos	29.621	31.966	1.256	2.344	0	3.601
CHN68	Manufacturas de piedra, yeso, cemento, mica y análogas	10.782	8.182	883	0	2.616	3.498
CHN48	Papel, cartón y sus manufacturas	19.095	19.671	2.701	603	0	3.304
CHN42	Manufacturas de cuero, artículos de viaje, bolsos	42.753	45.960	40	3.207	0	3.247
<b>Subtotal principales capítulos</b>		<b>3.293.087</b>	<b>3.683.566</b>	<b>216.075</b>	<b>481.247</b>	<b>90.368</b>	<b>787.690</b>
<b>TOTAL</b>		<b>3.492.302</b>	<b>3.819.944</b>	<b>221.281</b>	<b>503.063</b>	<b>104.971</b>	<b>829.315</b>

FUENTE: Información Comercial República de China y DIAN Colombia  
Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación, SGAO - DIAN

La modalidad que más afecta el comercio de Colombia con China es la subfacturación por encima del contrabando técnico. Así pues, los capítulos del arancel con mayor presencia de este tipo de fenómeno irregular proveniente de China son: vehículos automotores y sus partes (capítulo 87) liderando el grupo con US\$101,9 millones; seguido por maquinaria, aparatos y artefactos mecánicos y sus partes (capítulo 84) con US\$84,7 millones; maquinaria, aparatos y material eléctrico y sus partes (capítulo 85) con US\$80,2 millones; telas impregnadas, recubiertas, revestidas o estratificadas y artículos técnicos de materia textil (capítulo 59) con US\$36,0 millones; caucho y sus manufacturas con US\$27,7 millones y manufactura de fundición, de hierro o acero con US\$26,3 millones, entre otros.

Como segundo fenómeno que distorsiona el comercio con China, se encuentra el contrabando técnico que afecta principalmente a: maquinaria, aparatos y material eléctrico y sus partes (capítulo 85) con US\$55,3 millones; maquinaria, aparatos y artefactos mecánicos y sus partes (capítulo 84) con US\$25,9 millones; productos cerámicos (capítulo 69) con US\$18,4 millones; productos químicos orgánicos (capítulo 29) con US\$17,6 millones; materias plásticas y sus manufacturas (capítulo 39) con US\$13,0 millones y vehículos automotores y sus partes (capítulo 87) con US\$12,4 millones.

En menor medida pero no menos importante, se encuentran principalmente los juguetes, juegos y artículos para recreo (capítulo 95) con US\$39,8 millones; materias plásticas y sus manufacturas (capítulo 39) con US\$9,5 millones y productos químicos inorgánicos (capítulo 28) con US\$8,5 millones, todos ellos afectados por la modalidad de sobrefacturación.

Los productos anteriormente mencionados, contribuyen con alrededor del 70% de la distorsión total de las importaciones procedentes de China durante el año 2010.

## CONCLUSIONES

Durante el año 2010, Colombia registró compras en el exterior por un valor total US\$38.350,6 millones, lo que significó un incremento de 23,0% respecto del año anterior, cuando reportó US\$31.187,8 millones. En contraste, el reporte de las exportaciones hecho por los socios comerciales del país, superó en US\$2.164,8 millones la estadística Colombiana al contabilizar US\$40.515,4.

Así entonces, para la muestra de los 25 países estudiados, en 2010 el registro foráneo de las exportaciones hechas a Colombia se ubica por encima del reporte estadístico de las importaciones colombianas, retomando de esta manera el comportamiento mostrado del año 2000 hacia atrás.

El indicador que mide la “Distorsión en el Valor de las Importaciones” sobre el 100% del comercio de importaciones del país, muestra un crecimiento positivo (11,9%), al pasar de US\$12.506,5 en 2009, a registrar un valor de US\$14.000,9 millones en 2010. Esto se traduce en un cambio de tendencia frente a la variación anual mostrada en 2009 (-7,0%).

De esta distorsión total, para la muestra de los 25 países analizados, el contrabando técnico sigue manteniéndose como la modalidad con mayor presencia que con US\$3.613,0 millones constituye el 32,3% del total de comercio irregular de importaciones, seguido muy de cerca por la subfacturación con US\$3.381,0 millones y la sobrefacturación con US\$2.309,9 millones, que representan el 30,3% y 20,7% de la distorsión total. Por su parte, el contrabando abierto y el cambio de procedencia, son las modalidades que menos contribuyeron a la distorsión, con US\$1.138,3 millones y US\$733,2 millones, respectivamente.

Teniendo en cuenta los grupos regionales, tanto en términos de importaciones realizadas como en la distorsión total generada, se observó lo siguiente: liderando el grupo, se encuentra Estados Unidos (37,9% y 34,7%), seguido por Europa (15,8% y 22,9%) y ALADI (34,4% y 22,1%), que en conjunto representan el 88,2% de las importaciones colombianas y contribuyen a su vez, con el 79,7% de la distorsión total del país. Y en menor proporción, se encuentran Asia y Panamá, con el 11,8% restante de las importaciones colombianas, alcanzaron a aportar el 20,3% de la distorsión remanente.

Según los indicadores de la distorsión, se aprecia que el 38,0% del total de mercancías importadas por Colombia, se vieron afectadas por alguna modalidad de distorsión durante el año 2010, esto es 3,6 puntos porcentuales menos que en 2009: la evasión tributaria, tanto en aranceles como en IVA, involucrada tanto en el contrabando técnico como en la subfacturación y el contrabando abierto, influenció el 26,3% de las importaciones, en tanto que el indicador de sobrefacturación, atribuido al contrabando técnico, la sobrefacturación y el cambio de procedencia llegó a significar un 21,6% de las importaciones y continúa ubicándose por debajo del promedio registrado durante los últimos diez años (30,0%).

En términos generales, la distorsión total durante la década de los noventa registró una participación promedio de 66,1% de las importaciones totales colombianas. Dicha magnitud, se redujo sustancialmente durante los cinco años siguientes, cuando entre 2000 y 2005 reportó una magnitud promedio de 52,8%. Finalmente, durante los tres últimos años de análisis registró las magnitudes más bajas de toda la serie histórica, al representar el 42,7% en 2007, el 37,3% en 2008, 41,6% en 2009 y 38,0% en 2010 del total de importaciones del país.

La reducción mostrada durante el último año, se vio influenciada principalmente por caída en la participación de la distorsión en las importaciones totales en tres de las cinco modalidades de comercio irregular: en el contrabando técnico que cayó de 13,5% a 12,3%, la sobrefacturación que pasó de 12,9% a 7,9% y el cambio de procedencia que aumentó su participación de 3,2% a 2,5%.

Los aportes más significativos a esta distorsión corrieron por cuenta de Estados Unidos, explicados por su mayor participación en la provisión de bienes al mercado nacional. Luego, se posicionaron Europa y ALADI, en respuesta igualmente a sus aportes al interior de las importaciones totales. Cerrando el grupo se encuentran Panamá y Asia que con el

2,9% y 8,9% de las importaciones colombianas, lograron aumentar su participación dentro del total de la distorsión del país durante 2010.

Finalmente, la inclusión de China como parte de la muestra de estimación del comercio irregular de Colombia se vio reflejado, de un lado, en el incremento del valor de las importaciones evaluadas en US\$3.492,3 millones, lo que significó una mayor representatividad de la muestra (pasó de 76,7% a 85,8%). Y de otro lado, en el engrosamiento de la cifra de distorsión total en US\$835,6 millones que corresponden a US\$503,1 millones de subfacturación, US\$221,3 millones de contrabando técnico y US\$105,0 millones de sobrefacturación.

El comercio irregular proveniente de China afecta principalmente a: máquinas, aparatos y material eléctrico y sus partes (US\$55,3 millones de contrabando técnico y US\$80,2 millones de subfacturación); vehículos automotores y sus partes (US\$12,4 millones de contrabando técnico y US\$101,9 millones de subfacturación); maquinaria, aparatos y artefactos mecánicos y sus partes (US\$25,9 millones de contrabando técnico y US\$84,7 millones de subfacturación); juguetes, juegos y artículos para recreo (US\$2,5 millones de contrabando técnico y US\$39,8 millones de sobrefacturación); tejidos impregnados (US\$0,1 millones de contrabando técnico y US\$36,0 millones de subfacturación); caucho y sus manufacturas (US\$3,6 millones de contrabando técnico y US\$27,7 millones de subfacturación); manufactura de fundición, hierro y acero (US\$4,3 millones de contrabando técnico y US\$26,3 millones de subfacturación); productos cerámicos (US\$18,4 millones de contrabando técnico y US\$6,7 millones de sobrefacturación); plástico y sus manufacturas (US\$13,0 millones de contrabando técnico y US\$9,5 millones de sobrefacturación) y productos químicos orgánicos (US\$17,6 millones de contrabando técnico y US\$1,4 millones de subfacturación), entre otros. Estos productos representan alrededor el 70% de la distorsión total procedente de China.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BHAGWUATI, J. 1964. "On the Undervoicing of Imports". Bulletin of Oxford Institute of Statistics, Vol.26, Nov.

PIEDRAHITA, Carlos Arturo, 1997. "Comercio Exterior Colombiano. Medición de la Distorsión en el Valor de las Importaciones. 1991- 1995". Cuadernos de Trabajo. 03-016. Oficina de Estudios Económicos. DIAN.

Fuentes Estadísticas de Embajadas y Oficinas comerciales de los países socios comerciales de Colombia y Declaraciones Oficiales de Importación-DIAN.

Contraloría General República de Panamá. Estadísticas de exportaciones y reexportaciones de Panamá y la Zona de Libre Comercio de Colón.