

Cuadernos de Trabajo

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

Medición de la distorsión en el valor de las importaciones Suplemento: Año 2008

Martha Yovana Rodríguez A.

**Documento Web 039
Abril de 2010**



Resumen

Este documento expone los resultados obtenidos a partir del ejercicio de "Medición de la Distorsión en el Valor de las Importaciones" para el año 2008, realizado por la Coordinación de Programas de Control y Facilitación de la DIAN. A través de él se pretenden estimar los diferentes tipos de comercio irregular que potencialmente pueden estar presentes en las importaciones colombianas: sobrefacturación, subfacturación, contrabando abierto, contrabando técnico y cambio de procedencia.

Para ello, la metodología utilizada consiste en cotejar 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 consta de 26 países así: 10 de ALADI, 10 de Europa, 4 de Asia, Estados Unidos y Panamá, que para el periodo de análisis representa el 85,7% del total de las importaciones colombianas.

El registro de las importaciones colombianas (US\$37.155,4 millones) continúa manteniéndose por debajo del reporte foráneo de exportaciones hacia nuestro país (US\$37.696,1 millones) durante el año 2008. No obstante, dicha diferencia se redujo sustancialmente al pasar de US\$1.348,3 millones a US\$40,7 millones, entre 2007 y 2008.

Por su parte, la distorsión total como proporción del valor de las importaciones fue de 37,3% durante 2008, ubicándose como la más baja registrada en los últimos 10 años (cuyo promedio fue de 48,6%). Contrario a lo ocurrido en 2007, el contrabando técnico (34,9%) y la subfacturación (24,6%) perdieron participación dentro del total de la distorsión, frente a una mayor magnitud mostrada por la sobrefacturación, el contrabando abierto y el cambio de procedencia que registraron 24,5%, 9,7% y 6,3%, respectivamente.

En cuanto a la participación mostrada por grupos regionales involucrados en la estimación, Estados Unidos (37,4%), ALADI (24,5%) y Europa (23,0%) constituyen el 84,8% de la distorsión total del país, mientras que Panamá (8,9%) y Asia (6,2%) se ubican como los grupos que menor incidencia tienen dentro del comercio irregular colombiano.

Dentro de las prácticas que buscan evadir el pago de impuestos como el arancel e IVA, se encuentran el contrabando técnico, la subfacturación y el contrabando abierto. Es por ello que a partir de dichas estimaciones se construye el indicador de evasión, el cual se redujo en 4,9 puntos porcentuales entre 2007 y 2008 al registrar 25,5%.

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 2008

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	8
2.2 La distorsión como Proporción del Valor de las Importaciones. Cuadro 5	11
2.3 Variación Anual de la distorsión. Cuadro 6	14
2.4 La Distorsión según Grupos Regionales. Cuadros 7 y 8	15
2.5 El Caso de Panamá. Cuadro 9	17
2.5.1 Magnitud de las Importaciones	17
2.5.2 Magnitud del Contrabando	17
2.5.3 Caracterización del Contrabando Proveniente de Panamá	19
3. Indicadores de la Distorsión	20
3.1 Magnitud Real de las importaciones	20
3.2 Indicadores de la Distorsión Total. Cuadro 10	21
3.3 Indicador de Evasión Tributaria	21
3.4 Indicador de Sobrefacturación	21
3.5 Estimación Sobre el 100%. Cuadro 11	22
3.6 Distribución de la distorsión por Países. Cuadro 12	23
4. China, el Nuevo Socio de la Distorsión	24
4.1 Caracterización de la Distorsión involucrada en el comercio con China. Cuadros 13 y 14	24
CONCLUSIONES	27
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	29

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.....	9
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.....	10
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.....	13
Cuadro 6	Distorsión total del valor de las importaciones. Variación anual según modalidades y grupos regionales.....	14
Cuadro 7	Distorsión total del valor de las importaciones. Evolución según grupo regional y modalidad.....	15
Cuadro 8	Evolución de la distorsión total según grupos regionales y modalidades. Participación porcentual de cada modalidad en el total del grupo.....	16
Cuadro 9	Importaciones de Panamá. Evolución del contrabando abierto en los principales capítulos.....	17
Cuadro 9A	Importaciones de Panamá. Magnitud del contrabando como proporción del valor de las Importaciones.....	18
Cuadro 10	Indicadores de la distorsión.....	20
Cuadro 11	Estimación sobre 100% de las importaciones y proyecciones para 2008.....	22
Cuadro 12	Medición de la distorsión en las importaciones. Distribución de las distintas modalidades por países.....	23
Cuadro 13	Asia. Medición de la distorsión en el valor de las importaciones.....	24
Cuadro 14	Importaciones de China. Año 2007. Medición de la distorsión en los principales capítulos.....	25

INDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Tabla 1	Posición jerárquica de cada modalidad según su participación en el total de la distorsión.....	11
Tabla 2	Posición jerárquica de cada grupo según su participación en el total de la distorsión.....	12
Tabla 3	Valor cierto de las importaciones colombianas. Estimación del valor total.....	20
Tabla 4	Valor cierto de las importaciones colombianas. Estimación sobre el 100% del valor total.....	22
Gráfico 1	Magnitud del contrabando proveniente de Panamá como proporción del valor de las importaciones.....	19

COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO
MEDICIÓN DE LA DISTORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES
SUPLEMENTO: AÑO 2008

Basado en la metodología de:
Carlos Arturo Piedrahita P.
Estimación y análisis:
Martha Yovana Rodríguez A.
Subdirección de Análisis Operacional
Abril de 2010

INTRODUCCIÓN

A través del presente documento se publican los resultados del estudio anual que realiza la DIAN¹, con el objeto de medir la distorsión en el valor de las importaciones colombianas, analizando el comportamiento histórico de las distintas modalidades de ingreso irregular de mercancías al país.

Durante los últimos diez años de estudio, la evolución de las importaciones colombianas en lo que respecta al registro interno, ha mostrado un incremento sostenido en términos de valor, al pasar de US\$9.990,7 millones en 1999 a registrar US\$37.155,4 millones en 2008.

En este mismo sentido, la distorsión total de las importaciones colombianas ha presentado un incremento sustancial pasando de cuantificar US\$5.633,0 millones en 1999 hasta alcanzar US\$10.800,9 millones en 2008. Sin embargo y pese a estos crecimientos, la magnitud del comercio irregular como proporción de las ventas externas de Colombia, ha venido perdiendo notablemente su participación hasta registrar su porcentaje más bajo en el año 2008 (37,3%).

En este contexto, el ejercicio consiste entonces 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 frente a los reportes de exportaciones dirigidas a Colombia por cada uno de sus socios comerciales, a nivel de partidas arancelarias, desglosadas a 6 dígitos en ambos casos.

En la primera parte del documento, se hace una presentación a nivel macro de la evolución durante los últimos diez años, tanto del comercio de importaciones con registro colombiano como del movimiento reportado por los países socios comerciales de Colombia.

En segunda instancia y con base en estas estadísticas, se estima la magnitud y variación que han tenido, a lo largo del período de estudio, 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.

En otro apartado, el documento se ocupa de mirar algunos casos particulares como son el comercio irregular de Colombia con China y Panamá, en donde se intentan medir los fenómenos mencionados a nivel de capítulo de arancel. Y finaliza el análisis, mostrando algunos indicadores que permiten medir el alcance y evolución de la evasión tributaria (arancel e IVA) derivada de dichas distorsiones.

¹ Coordinación de Programas de Control y Facilitación de la Subdirección de Gestión de Análisis Operacional.

MEDICION DE LA DISTORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES

1. Comportamiento de las Importaciones

1.1 Según el Registro Colombiano². Cuadro 1

A partir del año 2003, las importaciones colombianas vienen mostrando una senda de crecimiento positivo que se vio menguada durante 2008 cuando registró una variación de apenas 10,3%. Pese a lo anterior, en términos de valor, implicó pasar de US\$13.022,4 millones en 2003 a registrar US\$37.155,4 millones en 2008, siendo esta última la cifra más alta alcanzada durante los últimos diez años. (Ver cuadro 1).

Debido al mayor dinamismo alcanzado por China dentro del comercio mundial³, 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 85,7% del comercio total de importaciones del país en 2008.

Sin embargo, a efectos de hacer comparable la estimación a lo largo del período de análisis, se sigue manejando la muestra inicial de 25 países (que representa el 77,9% de las importaciones totales) y en otra sección del documento, se analizará la evolución del comercio irregular colombiano incluyendo el país asiático arriba mencionado.

En este sentido, en el cuadro No.1 se muestra la evolución de los indicadores de las importaciones evaluadas, es decir, aquellas procedentes de los países que conforman la muestra inicial. Como se observa durante el año 2008, el valor de las importaciones evaluadas fue de US\$28.947,7 millones que equivale a un crecimiento de 17,1% respecto de 2007, es decir, 5,2 puntos porcentuales por debajo de ese año (22,3%).

Haciendo un análisis más detallado por grupos regionales, el crecimiento de las compras colombianas observadas en 2008, se explica por el comportamiento positivo mostrado por casi todos los grupos regionales así: Estados Unidos se ubica en primer lugar con una variación de 31,6% (pasó de US\$9.235,5 millones a US\$12.155,1 millones), seguido por Europa con 30,3% (de US\$3.447,9 millones a US\$4.493,1 millones), ALADI con 3,6% (de US\$9.160,5 millones a US\$9.487,1 millones) y terminando el grupo se encuentra ASIA con un crecimiento de 1,4% (de US\$2.329,8 millones a US\$2.361,6 millones). Este panorama únicamente fue contrarrestado por el comportamiento de las compras provenientes de Panamá, que pasaron de registrar uno de los mayores crecimientos en 2007 (31,6%) a cuantificar una caída de 17,6% en 2008.

Por su parte, la participación de los diferentes grupos regionales dentro del total de las importaciones evaluadas de 2008, mantiene la jerarquía mostrada el año anterior, donde Estados Unidos continúa siendo el principal proveedor de mercancías del país, asumiendo el 42,0% de las compras externas que realiza Colombia. Seguido en su orden, por la magnitud de ventas hacia el mercado colombiano, por ALADI (32,8%), Europa (15,5%), Asia (8,2%) y Panamá (1,6%).

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

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

Cuadro 1											
COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO											
IMPORTACIONES COLOMBIANAS											
EVOLUCION SEGUN EL REGISTRO COLOMBIANO 1/											
VALOR FOB. Miles US\$											
	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
ASIA	1.131.121	607.523	675.083	760.529	863.243	913.005	1.072.212	1.268.852	1.800.691	2.329.792	2.361.606
EUROPA	2.577.317	1.629.460	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
ALADI	3.409.418	2.580.264	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
ESTADOS UNIDOS	4.780.109	3.853.296	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
PANAMA	194.399	273.975	291.090	391.201	431.285	290.476	383.331	381.051	415.550	547.018	450.883
IMP. TOTALES EVALUADAS	12.092.364	8.944.518	9.483.882	10.470.547	10.259.997	11.011.434	13.087.840	16.525.688	20.212.605	24.720.684	28.947.740
IMP. TOTALES PAIS	13.726.399	9.990.725	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
I.T.E./I.T.P.	88,1%	89,5%	87,9%	87,3%	86,3%	84,6%	83,8%	83,5%	77,3%	80,2%	77,9%
VARIACION ANUAL DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS											
	1999/98	2000/99	2001/00	2002/01	2003/02	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	PROM.
ASIA	-46,3%	11,1%	12,7%	13,5%	5,8%	17,4%	18,3%	41,9%	29,4%	1,4%	10,3%
EUROPA	-36,8%	-0,5%	11,5%	-8,1%	21,6%	3,5%	25,5%	10,2%	19,3%	30,3%	7,4%
ALADI	-24,3%	12,3%	3,9%	7,9%	7,7%	24,9%	30,6%	36,9%	17,4%	3,6%	10,4%
ESTADOS UNIDOS	-19,4%	3,8%	12,6%	-9,8%	5,8%	20,6%	26,6%	11,5%	26,4%	31,6%	8,8%
PANAMA	40,9%	6,2%	34,4%	10,2%	-32,6%	32,0%	-0,6%	9,1%	31,6%	-17,6%	8,9%
IMP.TOTALES EVAL.	-26,0%	6,0%	10,4%	-2,0%	7,3%	18,9%	26,3%	22,3%	22,3%	17,1%	8,8%
IMP. TOTALES PAIS	-27,2%	7,9%	11,3%	-0,9%	9,5%	20,0%	26,7%	32,1%	17,8%	20,6%	10,3%
PARTICIPACION DE CADA AGRUPACION EN LAS IMPORTACIONES TOTALES											
	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
ASIA	9,4%	6,8%	7,1%	7,3%	8,4%	8,3%	8,2%	7,7%	8,9%	9,4%	8,2%
EUROPA	21,3%	18,2%	17,1%	17,3%	16,2%	18,3%	16,0%	15,9%	14,3%	13,9%	15,5%
ALADI	28,2%	28,8%	30,5%	28,7%	31,6%	31,7%	33,4%	34,5%	38,6%	37,1%	32,8%
ESTADOS UNIDOS	39,5%	43,1%	42,2%	43,0%	39,6%	39,0%	39,6%	39,7%	36,1%	37,4%	42,0%
PANAMA	1,6%	3,1%	3,1%	3,7%	4,2%	2,6%	2,9%	2,3%	2,1%	2,2%	1,6%
IMP.TOTALES EVAL.	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

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

1.2 Según el Registro Foráneo. Cuadro 1A

Desde el punto de vista de los reportes hechos por los países vendedores (exportaciones dirigidas hacia Colombia), el panorama es un poco diferente y presenta algunas variaciones respecto de lo expuesto anteriormente.

Las exportaciones reportadas por los 25 países evaluados registraron un monto de US\$29.369,0 millones durante 2008, lo que significa un incremento del 13,8% en relación con el registro de 2007 (US\$25.802,3 millones). Éste crecimiento se explica principalmente por las variaciones positivas mostradas por las ventas provenientes de Estados Unidos (31,9%), Europa (29,4%) y Panamá (4,0%), que en términos de valor, corresponden a US\$11.138,7 millones, US\$4.773,2 millones y US\$1.374,5 millones, respectivamente.

En contraste con el escenario anterior, el crecimiento total de las exportaciones orientadas hacia Colombia se vio deteriorado por las menores ventas reportadas por ASIA y ALADI. Así entonces, con una caída en las ventas de US\$81,8 millones entre 2007 y 2008, ALADI vio menguado su comercio con el país en 0,8%, y en cuanto a ASIA, una reducción de US\$180,9 millones en sus ventas externas hacia Colombia le representó una disminución del 6,7% del comercio con el país.

Cuadro 1A											
COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO											
IMPORTACIONES COLOMBIANAS											
EVOLUCIÓN SEGÚN EL REGISTRO FORÁNEO											
VALOR FOB. Miles US\$											
	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
ASIA	1.334.042	654.727	895.938	967.713	978.283	1.009.261	1.368.313	1.600.528	2.157.670	2.708.136	2.527.221
EUROPA	2.475.734	1.591.022	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
ALADI	3.346.759	2.356.208	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
ESTADOS UNIDOS	4.816.700	3.532.033	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
PANAMA	1.339.066	1.019.439	873.656	738.741	744.889	691.459	903.302	1.070.692	1.260.408	1.321.376	1.374.501
IMP. TOTALES EVAL.	13.312.301	9.153.429	9.875.536	10.011.365	10.026.771	10.722.121	12.916.075	16.431.633	19.671.360	25.802.315	29.368.982
IMP. TOTALES PAIS (*)	15.110.444	10.227.295	11.234.967	11.467.772	11.620.755	12.677.715	15.421.327	19.686.221	25.461.873	32.163.940	37.696.069
I.T.E./I.T.P.	88,1%	89,5%	87,9%	87,3%	86,3%	84,6%	83,8%	83,5%	77,3%	80,2%	77,9%
VARIACIÓN ANUAL DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS											
	1999/98	2000/99	2001/00	2002/01	2003/02	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	PROM.
ASIA	-50,9%	36,8%	8,0%	1,1%	3,2%	35,6%	17,0%	34,8%	25,5%	-6,7%	9,0%
EUROPA	-35,7%	0,8%	9,4%	-6,5%	27,9%	1,5%	28,8%	-14,9%	58,1%	29,4%	9,1%
ALADI	-29,6%	19,4%	5,5%	3,8%	2,8%	26,6%	39,7%	31,9%	30,4%	-0,8%	12,0%
ESTADOS UNIDOS	-26,7%	4,4%	-2,9%	0,0%	4,8%	19,9%	20,2%	20,6%	29,4%	31,9%	8,6%
PANAMA	-23,9%	-14,3%	-15,4%	0,8%	-7,2%	30,6%	18,5%	17,7%	4,8%	4,0%	-0,4%
IMP.TOTALES EVAL.	-31,2%	7,9%	1,4%	0,2%	6,9%	20,5%	27,2%	19,7%	31,2%	13,8%	8,4%
IMP. TOTALES PAIS	-32,3%	9,9%	2,1%	1,3%	9,1%	21,6%	27,7%	29,3%	26,3%	17,2%	9,9%
PARTICIPACIÓN DE CADA AGRUPACIÓN EN LAS IMPORTACIONES TOTALES											
	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
ASIA	10,0%	7,2%	9,1%	9,7%	9,8%	9,4%	10,6%	9,7%	11,0%	10,5%	8,6%
EUROPA	18,6%	17,4%	16,2%	17,5%	16,4%	19,6%	16,5%	16,7%	11,9%	14,3%	16,3%
ALADI	25,1%	25,7%	28,5%	29,6%	30,7%	29,5%	31,1%	34,1%	37,6%	37,4%	32,5%
ESTADOS UNIDOS	36,2%	38,6%	37,4%	35,8%	35,7%	35,0%	34,9%	33,0%	33,2%	32,7%	37,9%
PANAMA	10,1%	11,1%	8,8%	7,4%	7,4%	6,4%	7,0%	6,5%	6,4%	5,1%	4,7%
IMP.TOTALES EVAL.	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

(*) 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 - Subdirección de Análisis Operacional - 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

Al cotejar el reporte foráneo con el registro de importaciones colombianas, se observa una diferencia de US\$421,2 millones a favor del registro foráneo (ver Cuadro No.2). Así pues, este es el segundo año consecutivo en que las exportaciones dirigidas hacia el país se encuentran por encima de las importaciones de Colombia, tal y como se observó diez años atrás (1998, 1999 y 2000).

Esta diferencia a favor de los países socios comerciales de Colombia, corre por cuenta del sobre registro contabilizado por ciertas regiones: Panamá con US\$923,6 millones, Europa con US\$280,1 millones (la diferencia más alta reportada en los últimos diez años analizados), ASIA con US\$165,6 millones y ALADI con US\$68,3 millones, de acuerdo con lo expuesto en el cuadro 2.

Contrario al comportamiento anterior, en los últimos diez años de estudio, únicamente Estados Unidos ha observado un subregistro persistente de sus cifras globales de exportaciones al país. Es así que en 2008, cuantificó un valor de US\$1.016,3 millones por debajo del registro colombiano.

Haciendo un análisis a nivel individual de los países, en las regiones de Asia y Europa a excepción de Holanda y Portugal, todos los países mostraron una diferencia en este mismo sentido. De igual manera, ALADI continúa evidenciando en sus cifras el fenómeno de subregistro principalmente en México (US\$205,8 millones), Bolivia (US\$180,5 millones) y Brasil (US\$71,7 millones). El caso más destacado, en que el registro foráneo se encuentra por encima del reporte de las importaciones colombianas es el de Panamá con US\$923,6 millones, manteniendo el mismo comportamiento de los diez últimos años investigados. (Ver Cuadro No.12).

Cuadro 2 EVOLUCION DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS SEGUN GRUPOS REGIONALES REGISTROS ESTADISTICOS DE COLOMBIA Y DE SUS SOCIOS COMERCIALES VALOR FOB. Miles US\$											
	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
COLOMBIA	1.131.121	607.524	675.083	760.529	863.242	913.005	1.072.212	1.268.852	1.800.691	2.329.792	2.361.606
ASIA	1.334.042	654.727	895.938	967.713	978.283	1.009.261	1.368.313	1.600.528	2.157.670	2.708.137	2.527.221
DIFERENCIA	202.921	47.203	220.855	207.184	115.041	96.256	296.101	331.676	356.979	378.345	165.616
COLOMBIA	2.577.317	1.629.460	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
EUROPA	2.475.734	1.591.022	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
DIFERENCIA	-101.583	-38.438	-17.665	-53.019	-20.511	77.692	38.332	118.918	-555.829	240.695	280.071
COLOMBIA	3.409.418	2.580.263	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
ALADI	3.346.759	2.356.208	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
DIFERENCIA	-62.659	-224.055	-83.150	-42.067	-164.925	-327.360	-353.402	-94.468	-410.250	476.723	68.277
COLOMBIA	4.780.109	3.853.296	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
ESTADOS UNIDOS	4.816.700	3.532.033	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
DIFERENCIA	36.591	-321.263	-310.952	-918.820	-476.434	-536.884	-672.767	-1.139.822	-777.003	-788.489	-1.016.341
COLOMBIA	194.399	273.975	291.090	391.201	431.285	290.476	383.331	381.051	415.550	547.018	450.883
PANAMA	1.339.066	1.019.439	873.656	738.741	744.889	691.459	903.302	1.070.692	1.260.408	1.321.376	1.374.501
DIFERENCIA	1.144.667	745.464	582.566	347.540	313.604	400.983	519.971	689.641	844.858	774.358	923.618
TOTALES											
COLOMBIA	12.092.364	8.944.518	9.483.882	10.470.547	10.259.996	11.011.434	13.087.840	16.525.688	20.212.605	24.720.684	28.947.740
TOTAL SOCIOS	13.312.301	9.153.429	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
DIFERENCIA	1.219.937	208.911	391.654	-459.182	-233.225	-289.313	-171.765	-94.055	-541.245	1.081.632	421.242
IMP.TOTALES (*)	13.726.399	9.990.725	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
(*) 100% de las importaciones según registro colombiano FUENTE: Importaciones registradas-DIAN. Fuentes Estadísticas Externas. Oficinas comerciales Cálculos: Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - DIAN.											

IMP-1

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

Las cifras de distorsión presentadas en la serie de cuadros que comienzan con el No.3, están sustentadas en la confrontación de los registros de las importaciones colombianas frente a los de las exportaciones recibidas, tomando en cuenta 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

En el año 2002, se detuvo el descenso gradual del valor total de las mercancías introducidas en forma irregular al país, la cifra más baja alcanzada (US\$5.267,0 millones) desde 1991. En contraste, a partir del año 2003, la cifra muestra un rápido y sostenido crecimiento, logrando casi doblar su valor al pasar de US\$5.494,4 millones en 2003 a US\$10.800,9 millones en 2008.

En el año 2006, se logra superar la cifra más alta registrada hasta entonces, que fue la de 1997 (US\$8.842,4 millones). No obstante, visto en términos de la magnitud de la distorsión, mientras que en 1997 representó el 68,8% del valor total de las importaciones evaluadas, en 2006, 2007 y 2008 alcanzaron 44,6%, 42,7%, y 37,3%, ubicándose ésta última como la participación más baja alcanzada desde 1991, año en que se inició el ejercicio de estimación.

En el último año de estudio, las distintas modalidades que más contribuyeron a la distorsión de las importaciones colombianas fueron: contrabando técnico con US\$3.772,4 millones, seguido de la subfacturación con US\$2.653,1 millones y

la sobrefacturación con US\$2.648,3 millones, que representan en conjunto el 84,0% 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\$1.044,4 millones y US\$682,8 millones, respectivamente.

Cuadro 3 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO DISTORSION TOTAL DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES EVOLUCION SEGUN MODALIDADES Y GRUPOS REGIONALES Miles de US\$										
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
CONTRABANDO TECNICO										
ASIA	168.760	75.800	214.219	148.282	231.738	200.529	255.592	252.061	374.604	298.759
EUROPA	472.685	397.327	418.952	362.022	515.349	505.663	684.081	702.091	504.160	509.103
ALADI	780.118	749.871	285.745	354.623	417.623	625.115	674.189	618.787	1.214.256	802.424
ESTADOS UNIDOS	914.715	834.215	908.359	899.586	975.844	959.228	1.276.902	1.510.284	2.047.240	2.162.103
TOTAL	2.336.278	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
SUBFACTURACION										
ASIA	124.935	266.397	247.832	184.899	170.638	412.791	469.034	505.672	478.807	288.537
EUROPA	288.773	340.786	333.635	329.378	422.649	455.981	613.389	702.368	518.770	1.043.905
ALADI	269.919	260.076	385.097	432.115	282.846	372.359	558.606	669.490	1.145.824	888.159
ESTADOS UNIDOS	164.566	284.113	154.159	118.644	106.586	169.819	224.417	309.684	221.365	432.459
TOTAL	848.193	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
SOBREFACTURACION										
ASIA	28.489	10.970	4.895	26.604	19.962	22.955	50.784	70.714	58.400	70.309
EUROPA	166.537	169.839	120.707	120.325	125.249	169.530	251.212	535.845	585.634	787.361
ALADI	138.019	335.524	310.240	296.476	437.400	494.583	431.112	951.389	561.382	572.792
ESTADOS UNIDOS	467.145	532.355	863.159	695.045	744.982	776.136	1.182.003	950.200	1.104.938	1.198.527
PANAMA	129.043	67.444	107.337	203.461	83.589	137.657	58.425	29.018	99.036	19.299
TOTAL	929.233	1.116.132	1.406.338	1.341.911	1.411.182	1.600.861	1.973.536	2.537.166	2.409.390	2.648.288
CONTRABANDO ABIERTO										
ASIA	1.975	15.270	0	0	0	0	0	0	10322	0
EUROPA	1.884	3.329	2.316	2.276	1.674	12.809	33.762	10.755	21.667	28.520
ALADI	12.262	122.991	29.299	7.959	38.815	47.726	67.251	36.835	72.925	0
ESTADOS UNIDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PANAMA	874.506	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	942.917
TOTAL	890.627	791.601	531.493	519.342	494.204	709.252	829.555	955.342	942.218	1.044.363
CAMBIO DE PROCEDENCIA										
ASIA	51.326	16.119	35.834	44.385	56.815	93.149	55.475	46.882	15.231	16.901
EUROPA	191.357	191.903	244.250	228.441	231.639	236.356	300.536	316.183	113.227	113.450
ALADI	255.846	130.635	148.807	301.939	174.070	260.162	258.139	193.959	130.104	308.644
ESTADOS UNIDOS	130.091	152.752	297.952	1.390	3.262	188.135	332.269	132.641	133.142	243.780
TOTAL	628.620	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774
DISTORSION TOTAL										
ASIA	375.485	384.556	502.780	404.170	479.153	729.424	830.885	875.329	937.364	674.506
EUROPA	1.121.236	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
ALADI	1.456.164	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
ESTADOS UNIDOS	1.676.517	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
PANAMA	1.003.549	717.455	607.215	720.527	568.160	795.285	806.492	906.354	972.430	962.216
TOTAL	5.632.951	5.607.727	5.612.672	5.266.957	5.494.445	6.789.400	8.505.720	9.022.610	10.548.338	10.800.874

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - DIAN.

REG-1

Cuadro 4 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO EVOLUCION DE LA DISTORSION TOTAL SEGUN MODALIDADES Y GRUPOS REGIONALES PARTICIPACION PORCENTUAL DE CADA GRUPO EN EL TOTAL DE LA MODALIDAD Y DEL TOTAL DE LA MODALIDAD SOBRE LA DISTORSION TOTAL										
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
CONTRABANDO TECNICO										
ASIA	7,2%	3,7%	11,7%	8,4%	10,8%	8,8%	8,8%	8,2%	9,0%	7,9%
EUROPA	20,2%	19,3%	22,9%	20,5%	24,1%	22,1%	23,7%	22,8%	12,2%	13,5%
ALADI	33,4%	36,5%	15,6%	20,1%	19,5%	27,3%	23,3%	20,1%	29,3%	21,3%
ESTADOS UNIDOS	39,2%	40,6%	49,7%	51,0%	45,6%	41,9%	44,2%	49,0%	49,4%	57,3%
C.TECNICO/D. TOTAL	41,5%	36,7%	32,6%	33,5%	39,0%	33,7%	34,0%	34,2%	39,3%	34,9%
SUBFACTURACION										
ASIA	14,7%	23,1%	22,1%	17,4%	17,4%	29,3%	25,1%	28,8%	18,0%	10,9%
EUROPA	34,0%	29,6%	29,8%	30,9%	43,0%	32,3%	32,9%	15,5%	30,7%	39,3%
ALADI	31,8%	22,6%	34,4%	40,6%	28,8%	26,4%	29,9%	38,1%	43,0%	33,5%
ESTADOS UNIDOS	19,4%	24,7%	13,8%	11,1%	10,8%	12,0%	12,0%	17,6%	8,3%	16,3%
SUBFACT./D.TOTAL	15,1%	20,5%	20,0%	20,2%	17,9%	20,8%	21,9%	19,5%	25,3%	24,6%
SOBREFACTURACION										
ASIA	3,1%	1,0%	0,3%	2,0%	1,4%	1,4%	2,6%	2,8%	2,4%	2,7%
EUROPA	17,9%	15,2%	8,6%	9,0%	8,9%	10,6%	12,7%	21,1%	24,3%	29,7%
ALADI	14,9%	30,1%	22,1%	22,1%	31,0%	30,9%	21,8%	37,5%	23,3%	21,6%
ESTADOS UNIDOS	50,3%	47,7%	61,4%	51,8%	52,8%	48,5%	59,9%	37,5%	45,9%	45,3%
PANAMA	13,9%	6,0%	7,6%	15,2%	5,9%	8,6%	3,0%	1,1%	4,1%	0,7%
SOBREFACT./D. TOTAL	16,5%	19,9%	25,1%	25,5%	25,7%	23,6%	23,2%	28,1%	22,8%	24,5%
CONTRABANDO ABIERTO										
ASIA	0,2%	1,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%	0,0%
EUROPA	0,2%	0,4%	0,4%	0,4%	0,3%	1,8%	4,1%	1,1%	2,3%	2,7%
ALADI	1,4%	15,5%	5,5%	0,0%	1,6%	5,5%	5,8%	7,0%	3,9%	7,0%
ESTADOS UNIDOS	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
PANAMA	98,2%	82,1%	94,1%	99,6%	98,1%	92,7%	90,2%	91,8%	92,7%	90,3%
C.ABIERTO/D.TOTAL	15,8%	14,1%	9,5%	9,9%	9,0%	10,4%	9,8%	10,6%	8,9%	9,7%
CAMBIO DE PROCEDENCIA										
ASIA	8,2%	3,3%	4,9%	7,7%	12,2%	12,0%	5,9%	6,8%	3,9%	2,5%
EUROPA	30,4%	39,1%	33,6%	39,6%	49,7%	30,4%	31,8%	45,8%	28,9%	16,6%
ALADI	40,7%	26,6%	20,5%	52,4%	37,4%	33,4%	27,3%	28,1%	33,2%	45,2%
ESTADOS UNIDOS	20,7%	31,1%	41,0%	0,2%	0,7%	24,2%	35,1%	19,2%	34,0%	35,7%
C.PROCED./D.TOTAL	11,2%	8,8%	13,0%	10,9%	8,5%	11,5%	11,1%	7,6%	3,7%	6,3%
DISTORSION TOTAL										
ASIA	6,7%	6,9%	9,0%	7,7%	8,7%	10,7%	9,8%	9,7%	8,9%	6,2%
EUROPA	19,9%	19,7%	20,0%	19,8%	23,6%	20,3%	22,1%	20,4%	19,4%	23,0%
ALADI	25,9%	28,5%	20,7%	26,3%	24,0%	26,4%	23,2%	27,7%	29,3%	24,5%
ESTADOS UNIDOS	29,8%	32,2%	39,6%	32,6%	33,3%	30,8%	35,5%	32,2%	33,2%	37,4%
PANAMA	17,8%	12,8%	10,8%	13,7%	10,3%	11,7%	9,5%	10,0%	9,2%	8,9%
TOTAL	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - DIAN, a partir del Cuadro 3										
REG-1A										

Si se extiende el análisis a la serie completa, el contrabando técnico se constituye en el fenómeno de mayor persistencia. 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).

En las mediciones porcentuales presentadas en el cuadro No.4, se confirma la importancia y el alto grado de contribución que tiene el contrabando técnico en la distorsión total de importaciones por encima de las demás modalidades. Es así que durante la última década, su participación promedio fue del 35,9%, cuando las demás modalidades registraron participaciones promedio del orden del: 20,6% en subfacturación, 23,5% en sobrefacturación, 10,8% en contrabando abierto y 9,3% en cambio de procedencia.

Tabla 1 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO POSICIÓN JERÁRQUICA DE CADA MODALIDAD SEGÚN LA IMPORTANCIA DE SU PARTICIPACIÓN EN EL TOTAL DE LA DISTORSIÓN														
	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
ASIA														
CONTRABANDO TECNICO	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1
SUBFACTURACION	2	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2
SOBREFACTURACION	5	3	5	3	4	5	4	4	4	4	4	3	3	3
CONTRABANDO ABIERTO	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
EUROPA														
CONTRABANDO TECNICO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3
SUBFACTURACION	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	1	1
SOBREFACTURACION	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	2	3	2
CONTRABANDO ABIERTO	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
ALADI														
CONTRABANDO TECNICO	1	1	2	2	1	1	3	1	2	1	1	1	1	2
SUBFACTURACION	2	2	3	3	2	3	1	2	3	3	2	3	2	1
SOBREFACTURACION	3	3	1	1	4	2	2	4	1	2	3	2	3	3
CONTRABANDO ABIERTO	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4
ESTADOS UNIDOS														
CONTRABANDO TECNICO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
SUBFACTURACION	2	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3
SOBREFACTURACION	3	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
CONTRABANDO ABIERTO	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	4	4	5	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4
PANAMA														
SOBREFACTURACION	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
CONTRABANDO ABIERTO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
DISTORSION TOTAL														
CONTRABANDO TECNICO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
SUBFACTURACION	3	3	2	2	4	2	3	3	3	3	3	3	2	2
SOBREFACTURACION	5	4	5	3	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3
CONTRABANDO ABIERTO	2	2	3	4	3	4	5	5	5	5	5	4	4	4
CAMBIO DE PROCEDENCIA	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	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

Teniendo como referencia unas importaciones evaluadas de US\$28.947,7 millones que representan el 77,9% de las importaciones totales, y una cifra de distorsión total de US\$10.800,9, se observa que para el año 2008, el 37,3% de las importaciones evaluadas está siendo afectado por algún tipo de comercio irregular.

Así entonces, se observa que el crecimiento positivo de las importaciones en los últimos tres años, cuando registró incrementos de 22,3% (2006), 22,3% (2007) y 17,1% (2007) y la desaceleración mostrada por la cifra de distorsión total

(2,4%) en 2008, lograron disminuir el indicador de magnitud de la distorsión total como proporción de las importaciones, ubicándolo como el más bajo de la serie analizada (37,3%). (Ver cuadro No.5).

En este contexto, durante 2008 cada una de las diferentes modalidades del comercio irregular tiene a su cargo la siguiente responsabilidad, frente a las importaciones evaluadas: contrabando técnico 13,0%, subfacturación 9,2%, sobrefacturación 9,1%, contrabando abierto 3,6% y cambio de procedencia 2,4%.

Tabla 2 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO POSICIÓN JERÁQUICA DE CADA GRUPO SEGÚN LA IMPORTANCIA DE SU PARTICIPACIÓN EN EL TOTAL DE LA DISTORSIÓN													
	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2003	2004	2005	2006	2007	2008
CONTRABANDO TECNICO													
ASIA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
EUROPA	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3
ALADI	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	2	2
ESTADOS UNIDOS	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
SUBFACTURACION													
ASIA	4	4	4	4	4	3	3	3	2	3	2	3	4
EUROPA	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	4	2	1
ALADI	3	2	3	3	2	4	1	1	3	2	1	1	2
ESTADOS UNIDOS	2	3	1	2	3	2	4	4	4	4	3	4	3
SOBREFACTURACION													
ASIA	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4
EUROPA	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	2	2
ALADI	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	1	3	3
ESTADOS UNIDOS	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1
PANAMA	4	5	4	5	4	4	4	3	4	4	5	4	5
CONTRABANDO ABIERTO													
ASIA	2	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4
EUROPA	3	4	3	3	4	4	3	2	3	3	3	3	3
ALADI	4	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2
ESTADOS UNIDOS	5	5	5	5	5	5	4	3	4	4	4	5	4
PANAMA	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
CAMBIO DE PROCEDENCIA													
ASIA	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
EUROPA	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	3	3
ALADI	3	3	3	2	1	3	3	1	1	3	2	2	1
ESTADOS UNIDOS	2	2	1	3	3	2	1	4	3	1	3	1	2
DISTORSION TOTAL													
ASIA	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5
EUROPA	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
ALADI	4	4	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
ESTADOS UNIDOS	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
PANAMA	3	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4

FUENTE: Tabla elaborada a partir del Cuadro 3

Jerarquia1

El cuadro No.5 muestra la evolución histórica de la magnitud del comercio irregular, en sus diversas modalidades, 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										
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
CONTRABANDO TÉCNICO										
ASIA	27,8%	11,2%	28,2%	17,2%	25,4%	18,7%	20,1%	14,0%	16,1%	12,7%
EUROPA	29,0%	24,5%	23,2%	21,8%	25,5%	24,2%	26,1%	24,3%	14,6%	11,3%
ALADI	30,2%	25,9%	9,5%	10,9%	11,9%	14,3%	11,8%	7,9%	13,3%	8,5%
ESTADOS UNIDOS	23,7%	20,9%	20,2%	22,2%	22,7%	18,5%	19,5%	20,7%	22,2%	17,8%
TOTAL	26,1%	21,7%	17,5%	17,2%	19,4%	17,5%	17,5%	15,3%	16,7%	13,0%
SUBFACTURACIÓN										
ASIA	20,6%	39,5%	32,6%	21,4%	18,7%	38,5%	37,0%	28,1%	20,6%	12,2%
EUROPA	17,7%	21,0%	18,5%	19,8%	20,9%	21,8%	23,4%	9,4%	23,7%	23,2%
ALADI	10,5%	9,0%	12,8%	13,3%	8,1%	8,5%	9,8%	8,6%	12,5%	9,4%
ESTADOS UNIDOS	4,3%	7,1%	3,4%	2,9%	2,5%	3,3%	3,4%	4,2%	2,4%	3,6%
TOTAL	9,5%	12,1%	10,7%	10,4%	8,9%	10,8%	11,3%	8,7%	10,8%	9,2%
SOBREFACTURACIÓN										
ASIA	4,7%	1,6%	0,6%	3,1%	2,2%	2,1%	4,0%	3,9%	2,5%	3,0%
EUROPA	10,2%	10,5%	6,7%	7,2%	6,2%	8,1%	9,6%	18,5%	17,0%	17,5%
ALADI	5,3%	11,6%	10,3%	9,1%	12,5%	11,3%	7,6%	12,2%	6,1%	6,0%
ESTADOS UNIDOS	12,1%	13,3%	19,2%	17,1%	17,4%	15,0%	18,0%	13,0%	12,0%	9,9%
PANAMA	47,1%	23,2%	27,4%	47,2%	28,8%	35,9%	15,3%	7,0%	18,1%	4,3%
TOTAL	10,4%	11,8%	13,4%	13,1%	12,8%	12,2%	11,9%	12,6%	9,7%	9,1%
CONTRABANDO ABIERTO										
ASIA	0,3%	2,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%
EUROPA	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%	0,6%	1,3%	0,4%	0,6%	0,6%
ALADI	0,5%	4,2%	1,0%	0,0%	0,2%	0,9%	0,8%	0,9%	0,4%	0,8%
ESTADOS UNIDOS	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
PANAMA	319,2%	223,3%	127,8%	119,9%	166,8%	171,6%	196,3%	211,1%	159,7%	209,1%
TOTAL	10,0%	8,3%	5,1%	5,1%	4,5%	5,4%	5,0%	4,7%	3,8%	3,6%
CAMBIO DE PROCEDENCIA										
ASIA	8,4%	2,4%	4,7%	5,1%	6,2%	8,7%	4,4%	2,6%	0,7%	0,7%
EUROPA	11,7%	11,8%	13,5%	13,8%	11,5%	11,3%	11,5%	10,9%	3,3%	2,5%
ALADI	9,9%	4,5%	4,9%	7,4%	5,0%	6,0%	4,5%	2,5%	1,4%	3,3%
ESTADOS UNIDOS	3,4%	3,8%	6,6%	0,0%	0,1%	3,6%	5,1%	1,8%	1,4%	2,0%
TOTAL	7,0%	5,2%	6,9%	5,6%	4,2%	5,9%	5,7%	3,4%	1,6%	2,4%
DISTORSION TOTAL										
ASIA	61,8%	57,0%	66,1%	46,8%	52,5%	68,0%	65,5%	48,6%	40,2%	28,6%
EUROPA	68,8%	68,0%	62,0%	62,8%	64,2%	66,1%	148,4%	63,6%	59,3%	55,2%
ALADI	56,4%	55,2%	38,5%	42,7%	37,8%	41,0%	155,2%	32,1%	33,7%	27,9%
ESTADOS UNIDOS	43,5%	45,1%	49,4%	42,2%	42,6%	40,4%	237,7%	39,7%	38,0%	33,2%
PANAMA	366,3%	246,5%	155,2%	167,1%	195,6%	207,5%	63,6%	218,1%	177,8%	213,4%
TOTAL	63,0%	59,1%	53,6%	51,3%	49,9%	51,9%	51,5%	44,6%	42,7%	37,3%
FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - DIAN, a partir de los Cuadros 2 y 3										
REG-2										

Así pues, se observa que el contrabando técnico ha sido históricamente la modalidad más representativa de la distorsión en las importaciones colombianas, pese a que para 2008 hace parte de las modalidades que evidenciaron caídas en su participación al pasar de 16,7% (2007) a 13,0% (2008). De igual manera, perdieron representación durante 2008: la subfacturación al disminuir de 10,8% a 9,2%, la sobrefacturación al caer de 9,7% a 9,1% y el contrabando abierto al pasar de 3,8% a 3,6%.

Vale la pena resaltar que, la mayoría de indicadores de las modalidades de distorsión registraron los valores más bajos durante la última década de estudio, excepto el estimado para el cambio de procedencia. Este último, fue el único fenómeno de comercio irregular que sufrió un moderado incremento en su participación dentro del total de las importaciones evaluadas, al pasar de 1,6% a 2,4% entre 2007 y 2008.

2.3 Variación Anual de la distorsión. Cuadro 6

Analizando la serie del valor de la distorsión total de las importaciones, se encuentran varios comportamientos a destacar: a partir del año 1997 mostró un período de descenso gradual, 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 reveló un crecimiento sostenido que logró superar el nivel de 1997, registrando US\$9.022,6 millones en 2006, US\$10.548,3 millones en 2007 y US\$10.800,9 millones en 2008.

Cuadro 6 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO DISTORSIÓN TOTAL DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES VARIACIÓN ANUAL SEGÚN MODALIDADES Y GRUPOS REGIONALES											
	1999/98	2000/99	2001/00	2002/01	2003/02	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	PROM.
CONTRABANDO TÉCNICO											
ASIA	-46,9%	-55,1%	182,6%	-30,8%	56,3%	-13,5%	27,5%	-1,4%	48,6%	-20,2%	14,7%
EUROPA	-33,9%	-15,9%	5,4%	-13,6%	42,4%	-1,9%	35,3%	2,6%	-28,2%	1,0%	-0,7%
ALADI	98,1%	-3,9%	-61,9%	24,1%	17,8%	49,7%	7,9%	-8,2%	96,2%	-33,9%	18,6%
ESTADOS UNIDOS	-21,9%	-8,8%	8,9%	-1,0%	8,5%	-1,7%	33,1%	18,3%	35,6%	5,6%	7,7%
TOTAL	-10,1%	-11,9%	-11,2%	-3,4%	21,3%	7,0%	26,2%	6,7%	34,3%	-8,9%	5,0%
SUBFACTURACIÓN											
ASIA	-64,1%	113,2%	-7,0%	-25,4%	-7,7%	141,9%	13,6%	7,8%	-5,3%	-39,7%	12,7%
EUROPA	-27,6%	18,0%	-2,1%	-1,3%	28,3%	7,9%	34,5%	-55,6%	200,6%	27,5%	23,0%
ALADI	-24,1%	-3,6%	48,1%	12,2%	-34,5%	31,6%	50,0%	19,9%	71,1%	-22,5%	14,8%
ESTADOS UNIDOS	-54,2%	72,6%	-45,7%	-23,0%	-10,2%	59,3%	32,2%	38,0%	-28,5%	95,4%	13,6%
TOTAL	-42,0%	35,7%	-2,7%	-5,0%	-7,7%	43,6%	32,2%	-5,8%	51,6%	-0,4%	10,0%
SOBREFACTURACIÓN											
ASIA	-78,0%	-61,5%	-55,4%	443,5%	-25,0%	15,0%	121,2%	39,2%	-17,4%	20,4%	40,2%
EUROPA	-49,6%	2,0%	-28,9%	-0,3%	4,1%	35,4%	48,2%	113,3%	9,3%	34,4%	16,8%
ALADI	-68,2%	143,1%	-7,5%	-4,4%	47,5%	13,1%	-12,8%	120,7%	-41,0%	2,0%	19,2%
ESTADOS UNIDOS	-0,6%	14,0%	62,1%	-19,5%	7,2%	4,2%	52,3%	-19,6%	16,3%	8,5%	12,5%
PANAMA	292,4%	-47,7%	59,1%	89,6%	-58,9%	64,7%	-57,6%	-50,3%	241,3%	-80,5%	45,2%
TOTAL	-33,5%	20,1%	26,0%	-4,6%	5,2%	13,4%	23,3%	28,6%	-5,0%	9,9%	8,3%
CONTRABANDO ABIERTO											
ASIA	-88,0%	673,2%	-100,0%								
EUROPA	-90,9%	76,7%	-30,4%	-1,7%	-26,4%	665,2%	163,6%	-68,1%	101,5%	31,6%	82,1%
ALADI	-93,1%	903,0%	-76,2%	-100,0%		387,7%	23,0%	40,9%	-45,2%	98,0%	126,5%
ESTADOS UNIDOS											
PANAMÁ	-25,7%	-25,7%	-23,1%	3,4%	-6,3%	35,7%	13,8%	17,3%	-0,4%	8,0%	-0,3%
TOTAL	-36,0%	-11,1%	-32,9%	-2,3%	-4,8%	43,5%	17,0%	15,2%	-1,4%	10,8%	-0,2%
CAMBIO DE PROCEDENCIA											
ASIA	60,0%	-68,6%	122,3%	23,9%	28,0%	64,0%	-40,4%	-15,5%	-67,5%	11,0%	11,7%
EUROPA	-14,0%	0,3%	27,3%	-6,5%	1,4%	2,0%	27,2%	5,2%	-64,2%	0,2%	-2,1%
ALADI	60,1%	-48,9%	13,9%	102,9%	-42,3%	49,5%	-0,8%	-24,9%	-32,9%	137,2%	21,4%
ESTADOS UNIDOS	113,4%	17,4%	95,1%	-99,5%	134,7%	566,7%	76,6%	-60,1%	0,4%	83,1%	602,9%
TOTAL	32,3%	-21,8%	47,9%	-20,7%	-19,2%	67,0%	21,7%	-27,1%	-43,2%	74,3%	11,1%
DISTORSION TOTAL											
ASIA	-55,5%	2,4%	30,7%	-19,6%	18,6%	52,2%	13,9%	5,3%	7,1%	-28,0%	2,7%
EUROPA	-33,5%	-1,6%	1,5%	-6,9%	24,4%	6,5%	36,4%	-2,4%	11,2%	21,5%	5,7%
ALADI	-4,3%	9,8%	-27,5%	19,5%	-4,7%	35,7%	10,0%	27,0%	23,5%	-14,4%	7,5%
ESTADOS UNIDOS	-18,6%	7,6%	23,3%	-22,9%	6,8%	14,3%	44,1%	-3,7%	20,8%	15,1%	8,7%
PANAMÁ	-17,1%	-28,5%	-15,4%	18,7%	-21,1%	40,0%	1,4%	12,4%	7,3%	-1,1%	-0,3%
TOTAL	-23,1%	-0,4%	0,1%	-6,2%	4,3%	23,6%	25,3%	6,1%	16,9%	2,4%	4,9%
FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - DIAN, a partir del Cuadro 3											

REG-3

En términos relativos, 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 un ligera variación de 2,4%.

Valorada individualmente esta variación, las modalidades que durante el último año, mostraron los crecimientos más sobresalientes fueron el cambio de procedencia (74,3%), el contrabando abierto (10,8%) y la sobrefacturación (9,9%), contrario a lo sucedido en 2007, cuando estas modalidades reportaron variaciones negativas en los tres casos.

En contraste, registraron variaciones negativas el contrabando técnico (-8,9%) y la subfacturación (-0,4%), que de igual manera, mostraron un comportamiento inverso al presentado el año inmediatamente anterior.

2.4 La Distorsión según Grupos Regionales. Cuadros 7 y 8

Como se aclaró anteriormente, los principales proveedores de Colombia en 2008 fueron Estados Unidos (US\$12.155,1 millones) y ALADI (US\$9.487,1 millones), seguidos en su orden por Europa (US\$4.493,1 millones), Asia (US\$2.631,6 millones) y Panamá (US\$450,9 millones).

Ahora bien, la estimación de la distorsión total de las importaciones a nivel de cada grupo, mantiene en términos generales, el orden de importancia mencionado anteriormente. Esto es, los grupos con los mayores registros de distorsión durante 2008, son Estados Unidos (US\$4.036,9 millones) y ALADI (US\$2.644,9 millones), seguidos por Europa (US\$2.482,3 millones), Panamá (US\$962,2 millones) y en último lugar Asia (US\$674,5 millones). (Ver cuadro No.3).

Cuadro 7 DISTORSIÓN TOTAL DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES EVOLUCIÓN SEGÚN GRUPO REGIONAL Y MODALIDAD Miles de US\$										
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
ASIA										
CONTRABANDO TÉCNICO	168.760	75.800	214.219	148.243	231.738	200.529	255.592	252.061	374.604	298.759
SUBFACTURACIÓN	124.935	266.397	247.832	184.899	170.638	412.791	469.034	505.672	478.807	288.537
SOBREFACTURACIÓN	28.489	10.970	4.895	26.604	19.962	22.955	50.784	70.714	58.400	70.309
CONTRABANDO ABIERTO	1.975	15.270	0	0	0	0	0	0	10.322	0
CAMBIO DE PROCEDENCIA	51.326	16.119	35.834	44.386	56.815	93.149	55.475	46.882	15.231	16.901
TOTAL	375.485	384.556	502.780	404.132	479.153	729.424	830.885	875.329	937.364	674.506
EUROPA										
CONTRABANDO TÉCNICO	472.685	397.327	418.952	362.022	515.349	505.663	684.081	702.091	504.160	509.103
SUBFACTURACIÓN	288.773	340.786	333.635	329.378	422.649	455.981	613.389	272.368	818.770	1.043.905
SOBREFACTURACIÓN	166.537	169.839	120.707	120.235	125.249	169.530	251.212	535.845	585.634	787.361
CONTRABANDO ABIERTO	1.884	3.329	2.316	2.276	1.674	12.809	33.762	10.755	21.667	28.520
CAMBIO DE PROCEDENCIA	191.357	191.903	244.250	228.441	231.639	236.356	300.536	316.183	113.227	113.450
TOTAL	1.121.236	1.103.184	1.119.860	1.042.352	1.296.560	1.380.339	1.882.980	1.837.242	2.043.458	2.482.339
ALADI										
CONTRABANDO TÉCNICO	780.118	749.871	285.745	354.623	417.623	625.115	674.189	618.787	1.214.256	802.424
SUBFACTURACIÓN	269.919	260.076	385.097	432.115	282.846	372.359	558.606	669.490	1.145.824	888.159
SOBREFACTURACIÓN	138.019	335.524	310.240	296.476	437.400	494.583	431.112	951.389	561.382	572.792
CONTRABANDO ABIERTO	12.262	122.991	29.299	0	7.959	38.815	47.726	67.251	36.835	72.925
CAMBIO DE PROCEDENCIA	255.846	130.635	148.807	301.939	174.070	260.162	258.139	193.959	130.104	308.644
TOTAL	1.456.164	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
ESTADOS UNIDOS										
CONTRABANDO TÉCNICO	914.715	834.215	908.359	899.586	975.844	959.228	1.276.902	1.510.284	2.047.240	2.162.103
SUBFACTURACIÓN	164.566	284.113	154.159	118.644	106.586	169.819	224.417	309.684	221.365	432.459
SOBREFACTURACIÓN	467.145	532.355	863.159	695.045	744.982	776.136	1.182.003	950.200	1.104.938	1.198.527
CONTRABANDO ABIERTO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CAMBIO DE PROCEDENCIA	130.091	152.752	297.952	1.390	3.262	188.135	332.269	132.641	133.142	243.780
TOTAL	1.676.517	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
PANAMA										
SOBREFACTURACIÓN	129.043	67.444	107.337	203.461	83.589	137.657	58.425	29.018	99.036	19.299
CONTRABANDO ABIERTO	874.506	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	942.917
TOTAL	1.003.549	717.455	607.215	720.527	568.160	795.285	806.492	906.354	972.430	962.216
DISTORSIÓN TOTAL										
CONTRABANDO TÉCNICO	2.336.278	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
SUBFACTURACIÓN	848.193	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
SOBREFACTURACIÓN	929.233	1.116.132	1.406.338	1.341.912	1.411.182	1.600.861	1.973.536	2.537.166	2.409.390	2.648.288
CONTRABANDO ABIERTO	890.627	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.342	942.218	1.044.363
CAMBIO DE PROCEDENCIA	628.620	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774
TOTAL	5.632.951	5.607.727	5.612.672	5.266.957	5.494.445	6.789.400	8.505.720	9.022.610	10.548.338	10.800.874

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

MUNDOT-1

En términos relativos, durante 2008 la distorsión global del valor de las importaciones mostró una marcada desaceleración al cuantificar un crecimiento de apenas 2,4%, cuando en 2006 alcanzó el 16,9%.

La participación de cada grupo regional, dentro de la distorsión total, sitúa a Estados Unidos como el grupo que aporta mayor grado de distorsión al comercio de importaciones con el 37,4%, merced a que se ubica como el primer proveedor de mercancías de Colombia.

ALADI, segundo mercado donde Colombia compra sus productos, ocupa el segundo puesto con el 24,5% de la distorsión total, esto es, 4,8 puntos porcentuales por debajo de 2007. El tercer lugar lo ocupa Europa con el 23,0% de la distorsión y completando el grupo, los socios comerciales que menos aportan al comercio irregular son Panamá con 8,9% y Asia con 6,2%.

Cuadro 8 EVOLUCIÓN DE LA DISTORSIÓN TOTAL SEGÚN GRUPOS REGIONALES Y MODALIDADES PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DE CADA MODALIDAD EN EL TOTAL DEL GRUPO										
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
ASIA										
CONTR. TÉCNICO	44,9%	19,7%	42,6%	36,7%	48,4%	27,5%	30,8%	28,8%	40,0%	44,3%
SUBFACTURACIÓN	33,3%	69,3%	49,3%	45,8%	35,6%	56,6%	56,4%	57,8%	51,1%	42,8%
SOBREFACTURACIÓN	7,6%	2,9%	1,0%	6,6%	4,2%	3,1%	6,1%	8,1%	6,2%	10,4%
CONTR. ABIERTO	0,5%	4,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%	0,0%
C. PROCEDENCIA	13,7%	4,2%	7,1%	11,0%	11,9%	12,8%	6,7%	5,4%	1,6%	2,5%
TOTAL	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
EUROPA										
CONTR. TÉCNICO	42,2%	36,0%	37,4%	34,7%	39,7%	36,6%	36,3%	38,2%	24,7%	20,5%
SUBFACTURACIÓN	25,8%	30,9%	29,8%	31,6%	32,6%	33,0%	32,6%	14,8%	40,1%	42,1%
SOBREFACTURACIÓN	14,9%	15,4%	10,8%	11,5%	9,7%	12,3%	13,3%	29,2%	28,7%	31,7%
CONTR. ABIERTO	0,2%	0,3%	0,2%	0,2%	0,1%	0,9%	1,8%	0,6%	1,1%	1,1%
C. PROCEDENCIA	17,1%	17,4%	21,8%	21,9%	17,9%	17,1%	16,0%	17,2%	5,5%	4,6%
TOTAL	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
ALADI										
CONTR. TÉCNICO	53,6%	46,9%	24,7%	25,6%	31,6%	34,9%	34,2%	24,7%	39,3%	30,3%
SUBFACTURACIÓN	18,5%	16,3%	33,2%	31,2%	21,4%	20,8%	28,4%	26,8%	37,1%	33,6%
SOBREFACTURACIÓN	9,5%	21,0%	26,8%	21,4%	33,1%	27,6%	21,9%	38,0%	18,2%	21,7%
CONTR. ABIERTO	0,8%	7,7%	2,5%	0,0%	0,6%	2,2%	2,4%	2,7%	1,2%	2,8%
C. PROCEDENCIA	17,6%	8,2%	12,8%	21,8%	13,2%	14,5%	13,1%	7,8%	4,2%	11,7%
TOTAL	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
ESTADOS UNIDOS										
CONTR. TÉCNICO	54,6%	46,3%	40,9%	52,5%	53,3%	45,8%	42,3%	52,0%	58,4%	53,6%
SUBFACTURACIÓN	9,8%	15,8%	6,9%	6,9%	5,8%	8,1%	7,4%	10,7%	6,3%	10,7%
SOBREFACTURACIÓN	27,9%	29,5%	38,8%	40,5%	40,7%	37,1%	39,2%	32,7%	31,5%	29,7%
CONTR. ABIERTO	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
C. PROCEDENCIA	7,8%	8,5%	13,4%	0,1%	0,2%	9,0%	11,0%	4,6%	3,8%	6,0%
TOTAL	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
PANAMÁ										
SOBREFACTURACIÓN	12,9%	9,4%	17,7%	28,2%	14,7%	17,3%	7,2%	3,2%	10,2%	2,0%
CONTR. ABIERTO	87,1%	90,6%	82,3%	71,8%	85,3%	82,7%	92,8%	96,8%	89,8%	98,0%
TOTAL	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
DISTORSION TOTAL										
CONTR. TÉCNICO	41,5%	36,7%	32,6%	33,5%	39,0%	33,7%	34,0%	34,2%	39,3%	34,9%
SUBFACTURACIÓN	15,1%	20,5%	20,0%	20,2%	17,9%	20,8%	21,9%	19,5%	25,3%	24,6%
SOBREFACTURACIÓN	16,5%	19,9%	25,1%	25,5%	25,7%	23,6%	23,2%	28,1%	22,8%	24,5%
CONTR. ABIERTO	15,8%	14,1%	9,5%	9,9%	9,0%	10,4%	9,8%	10,6%	8,9%	9,7%
C. PROCEDENCIA	11,2%	8,8%	13,0%	10,9%	8,5%	11,5%	11,1%	7,6%	3,7%	6,3%
TOTAL	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - DIAN, a partir del Cuadro 7										
MUNDOT-2										

Vale la pena precisar que, con base en la información contenida en los cuadros No.3 y No.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

Desde el punto de vista de la diferencia de registros, desde 1994 el registro de ventas de Panamá al país ha estado por encima del reporte colombiano. La mayor diferencia se observó en 1997, cuando el registro panameño superó en US\$1.497,1 millones el colombiano. Sin embargo, durante los últimos años esta diferencia se ha reducido hasta llegar al orden de US\$942,9 millones por encima del reporte de importaciones de Colombia, en 2007.

De acuerdo con las estadísticas publicadas por la Contraloría General de Panamá, las compras realizadas por Colombia en la Zona Libre de Colón ascendieron a US\$1.374,5 millones durante 2008, lo que significó un incremento de 4,0% respecto de 2007. En contraste, la magnitud del registro colombiano reportó una caída de 17,6%, al pasar de US\$547,0 millones a US\$450,9 millones en 2008.

Así pues, se observa que el reporte panameño de ventas realizadas a Colombia fue tres veces mayor que el valor registrado por Colombia. Esta diferencia de registros da lugar a las estimaciones de contrabando, que se presentan a continuación.

2.5.2 Magnitud del Contrabando

Históricamente el contrabando abierto se ha constituido en la principal fuente de distorsión del comercio con Panamá. En el cuadro 9, se 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	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
85	Máquinas y Aparatos Eléctricos	157.811	122.854	76.107	96.809	104.953	144.886	158.979	192.337	162.871	146.680
62	Prendas y Complementos de Vestir	102.939	55.538	42.237	49.921	39.966	61.986	100.312	123.996	127.556	136.353
64	Calzado, Botines y sus artículos	97.656	78.570	69.556	74.277	62.921	93.346	88.241	103.869	107.311	128.843
22	Bebidas y líquidos alcohólicos	32.378	23.450	23.166	26.777	21.253	43.388	43.399	62.906	71.602	74.790
61	Prendas de Punto	47.135	19.557	10.365	9.954	10.878	25.912	47.474	47.660	51.631	58.700
33	Perfumería, Art. de Tocador o Cosm.	48.664	43.401	38.711	26.801	22.884	25.142	31.712	41.163	44.356	52.706
71	Perlas Finas, Joyería y Manufacturas	110.688	83.836	51.316	35.368	23.607	30.243	28.021	28.991	30.927	38.714
54	Filamentos Sintéticos o artificiales	31.926	36.004	35.394	30.437	36.301	48.245	46.368	48.328	42.737	35.828
84	Máquinas y Aparatos Mecánicos	17.831	7.907	6.581	14.081	8.440	10.473	14.370	22.316	25.723	31.871
63	Demás art. textiles confeccionados	25.354	12.983	12.335	16.779	21.471	30.157	35.499	34.489	28.899	28.996
42	Manufacturas de Cuero	16.670	11.772	7.000	8.958	8.699	13.951	15.247	21.304	22.817	25.024
95	Juguetes, Juegos y Art. para Recreo	31.575	23.302	19.185	19.442	13.916	18.175	20.022	19.401	23.444	24.644
91	Relojería	22.378	20.419	16.585	16.287	14.374	15.521	18.681	17.504	20.633	22.323
87	Vehículos Automóviles	10.118	8.800	4.710	6.165	7.284	9.376	12.235	10.169	11.676	17.793
90	Aparatos de fotografía y cinematog.	11.313	10.882	14.109	13.259	9.323	10.831	10.782	12.109	12.594	11.963
30	Abonos	3.573	2.274	-2	673	3.980	459	2.310	4.075	5.350	11.199
94	Muebles, art.cama, mob. médico	6.054	5.231	3.517	4.585	2.962	4.922	6.407	7.184	6.007	9.565
82	Herram. y útiles, cuchillería y cubiertos	7.869	8.478	6.685	6.929	7.302	8.990	10.543	11.533	12.518	9.042
39	Materias plásticas y sus materias	11.226	9.623	7.103	6.773	6.776	7.479	8.369	6.997	8.647	8.700
40	Caucho y manufacturas de caucho	5.196	4.112	2.478	2.496	3.043	4.810	4.844	6.371	5.802	7.981
83	Manuf.diversas de metales comunes	17.831	3.695	3.477	3.521	4.076	5.193	5.443	6.249	7.452	7.800
66	Paraguas y sombrillas	4.090	3.018	1.888	2.609	1.650	3.944	4.351	5.634	4.301	5.973
96	Manufacturas diversas	10.051	8.295	7.084	6.972	5.473	5.686	6.324	8.077	7.832	5.863
38	Productos de las Ind. Químicas	1.795	21.606	25.514	18.906	20.538	9.027	6.137	4.962	3.704	5.637
76	Aluminio y Manufacturas	2.526	1.805	1.747	2.137	1.549	2.488	3.643	5.442	4.940	5.590
24	Tabaco y Sucedáneos del Tabaco	37.212	9.161	3.935	3.009	1.793	0	1.722	2.126	1.691	3.760
57	Alfombras	95	44	139	178	116	629	515	1.000	2.579	2.139
OTROS		2.552	13.394	13.912	12.963	19.043	22.369	16.118	21.144	17.794	24.442
TOTAL		874.506	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	942.917
FUENTE: Contraloría General República de Panamá y Estadísticas de Comercio Exterior-DIAN-Colombia											
Cálculos: Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional. DIAN											
SSPan08											

SSPan08

Al analizar la serie completa, se observa que el contrabando abierto empieza una reducción gradual a partir del año 1998, hasta alcanzar su nivel más bajo en 2003, cuando registro un valor de US\$484,6 millones, es decir, disminuyó 2,4 veces su valor.

En contraste, a partir de 2004 éste fenómeno de la distorsión retomó su senda de crecimiento positivo cuantificando US\$657,6 millones, US\$748,1 millones y US\$877,3 millones en 2004, 2005 y 2006 respectivamente. Comportamiento que se vio interrumpido durante 2007, por un ligero descenso del fenómeno al registrar un valor de US\$873,4 millones.

Finalmente, durante el último año de estudio, el contrabando abierto proveniente de Panamá ascendió a US\$942,9 millones, lo que significa un crecimiento del 8,0%, entre 2007 y 2008.

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										
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
IMPORTACIONES TOTALES (FOB)	9.990.725	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
IMPORTACIONES DE PANAMÁ										
- REGISTRO COLOMBIANO	273.975	291.090	391.201	431.285	290.476	383.331	381.050	415.550	547.018	450.883
- REGISTRO PANAMEÑO	1.019.439	873.656	783.741	744.889	691.459	903.302	1.070.692	1.260.408	1.321.376	1.374.501
ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO	874.506	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	942.917
CONTRABANDO / REG.COLOMBIA	3,19	2,23	1,28	1,20	1,67	1,72	1,96	2,11	1,60	2,09
CONTRABANDO / REG.PANAMÁ	0,86	0,74	0,64	0,69	0,70	0,73	0,70	0,70	0,66	0,69
CONTRABANDO / IMP. TOTALES	0,088	0,060	0,042	0,043	0,037	0,042	0,038	0,034	0,028	0,025

FUENTE: Estadísticas de Comercio Exterior. DIAN. 1995-2008
Cálculos: Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional. DIAN

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

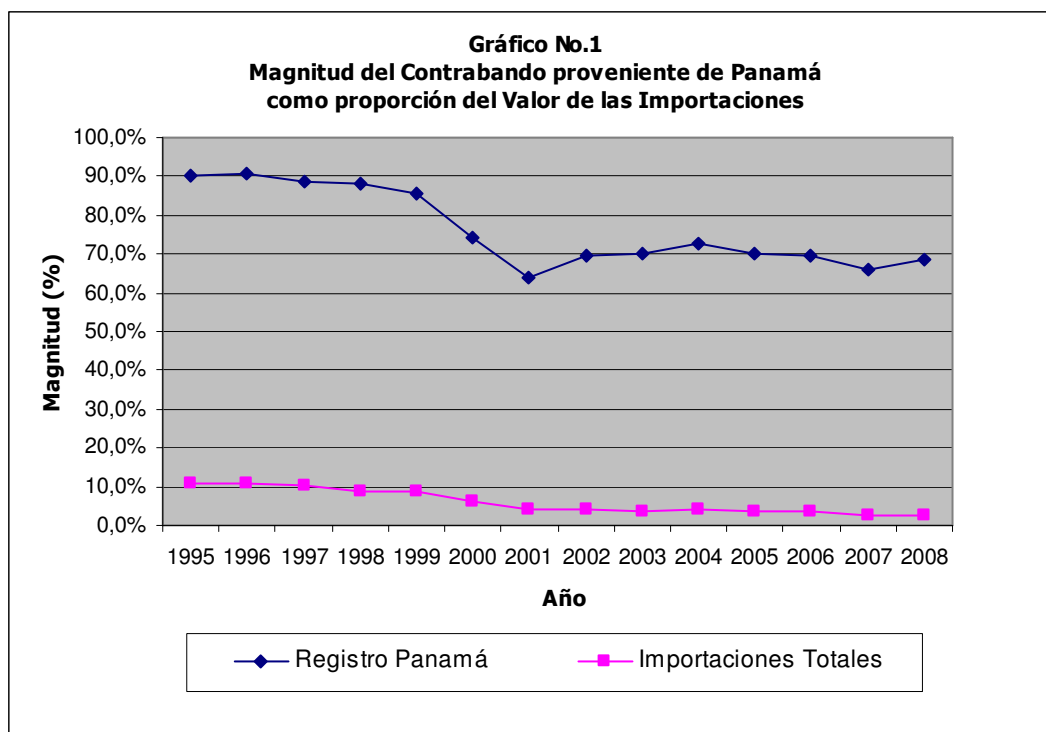
El indicador que mide la proporción del contrabando dentro de las importaciones reportadas por Colombia (contrabando de Panamá/registro colombiano), mostró una caída progresiva a partir de 1996 y alcanzó su nivel más bajo en 2002 (1,2% de las importaciones). A partir del año siguiente, dicho indicador cambia su tendencia mostrando crecimientos positivos hasta 2006, período en el que el contrabando cuantificó el 2,1% de las importaciones colombianas. Sin embargo durante 2007, el contrabando panameño involucrado en las importaciones registradas del país retrocedió un poco al ubicarse en 1,6%, hecho que no freno su senda de crecimiento positivo pues en 2008 registró nuevamente 2,1%.

Por su parte, respecto 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.

En cuanto 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 0,025% de las importaciones.

El comportamiento anterior, guarda relación con el incremento sufrido por las importaciones totales de Colombia durante los últimos cinco años: 26,7% en 2004, 32,1% en 2005, 17,8% en 2006, 20,6% en 2007 y 10,3% en 2008. Este último crecimiento, corresponde a US\$ 37.155,4 millones en 2008.

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



2.5.3 Caracterización del Contrabando Proveniente de Panamá

La composición de mercancías que caracterizan el contrabando proveniente de Panamá se observa con mayor detalle en el cuadro No.9.

Se destacan dentro del grupo de las mercancías más influenciadas por este tipo de distorsión: máquinas y los aparatos eléctricos (US\$146,7 millones), seguidos por prendas y complementos de vestir (US\$136,4 millones), calzado (US\$128,8 millones), bebidas y líquidos alcohólicos (US\$74,8 millones), prendas de punto (US\$58,7 millones), perfumes y artículos de tocador (US\$52,7 millones), manufacturas de joyería (US\$38,7), filamentos sintéticos o artificiales (US\$35,8 millones), máquinas y aparatos mecánicos (US\$31,9 millones), demás artículos textiles confeccionados (US\$29,0 millones) y manufacturas de cuero (US\$25,0 millones) que en conjunto representan el 80,4% de la distorsión total de 2008.

En términos relativos, durante 2008 el contrabando proveniente de Panamá evidenció un incremento de 8,0% respecto de 2007, cuando en años anteriores registró crecimientos de 35,7%, 13,8%, 17,3% y -0,4% en 2004, 2005 y 2006 respectivamente. Las mercancías que más contribuyeron a esta variación positiva fueron: calzado (20,1%), prendas de vestir y complementos de vestir (6,9%), perfumes y artículos de tocador (18,8%), manufacturas de joyería (25,2%) y prendas de punto (13,7%).

En contraste, presentaron variaciones negativas: maquinaria y aparatos eléctricos (-9,9%), filamentos sintéticos o artificiales (-16,2%), alfombras (-17,1%), herramientas y útiles de cuchillería y cubiertos (-27,8%) y manufacturas diversas (-25,1%), entre otros.

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. En el cuadro No.10, se hace explícito éste indicador.

Cuadro 10 INDICADORES DE LA DISTORSIÓN Miles de US\$										
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
MAGNITUD DE LAS IMPORTACIONES										
IMPORTAC. EVALUADAS	8.944.518	9.483.882	10.470.547	10.259.997	11.011.434	13.087.840	16.525.688	20.212.605	24.720.684	28.947.740
+SUBFACTURACION	848.193	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
+CONTRABANDO ABIERTO	890.627	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.341	942.218	1.044.363
-SOBREFACTURACION	929.233	1.116.132	1.406.338	1.341.912	1.411.182	1.600.861	1.973.536	2.537.166	2.409.390	2.648.288
-CAMBIO PROCEDENCIA	628.620	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774
IMP. NETAS TOTALES (*)	9.125.485	9.819.314	9.989.582	9.926.307	10.611.389	12.829.379	16.300.734	19.698.329	25.526.574	29.314.100
DISTORSIÓN DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES										
CONTRABANDO TÉCNICO	2.336.278	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
+SUBFACTURACION	848.193	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
+SOBREFACTURACION	929.233	1.116.132	1.406.338	1.341.912	1.411.182	1.600.861	1.973.536	2.537.166	2.409.390	2.648.288
+CONTRABANDO ABIERTO	890.627	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.341	942.218	1.044.363
+CAMBIO PROCEDENCIA	628.620	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774
TOTAL	5.632.951	5.607.727	5.612.672	5.266.957	5.494.445	6.789.400	8.505.720	9.022.609	10.548.338	10.800.874
INDICADOR DE DISTORSIÓN	61,7%	57,1%	56,2%	53,1%	51,8%	52,9%	52,2%	45,8%	41,3%	36,8%
IMPORTACIONES FRAUDULENTAS (EVADEN TRIBUTOS)										
CONTRABANDO TÉCNICO	2.336.278	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
+SUBFACTURACION	848.193	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
+CONTRABANDO ABIERTO	890.627	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.341	942.218	1.044.363
TOTAL	4.075.098	4.000.186	3.479.491	3.348.890	3.617.477	4.410.737	5.585.765	5.795.778	7.747.244	7.469.811
INDICADOR DE EVASION	44,7%	40,7%	34,8%	33,7%	34,1%	34,4%	34,3%	29,4%	30,3%	25,5%
IMPORTACIONES DISFRAZADAS (PAGAN TRIBUTOS EXCEDENTES)										
+CONTRABANDO TECNICO	2.336.278	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
+SOBREFACTURACION	929.233	1.116.132	1.406.338	1.406.338	1.411.182	1.600.861	1.973.536	2.537.166	2.409.390	2.648.288
+CAMBIO PROCEDENCIA	628.620	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774
TOTAL	3.894.131	3.664.754	3.960.456	3.747.006	4.017.522	4.669.198	5.810.719	6.310.054	6.941.354	7.103.452
INDICADOR DE SOBREFAC.	42,7%	37,3%	39,6%	37,7%	37,9%	36,4%	35,6%	32,0%	27,2%	24,2%

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

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

EVAS-1

Así entonces, las importaciones que habría realizado Colombia desde los 25 países evaluados durante 2008, serían del orden de US\$29.314,1 millones, que representarían US\$366,4 millones por encima del valor registrado oficialmente. Esta diferencia correspondería 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 que venía evidenciándose en los últimos seis años hasta 2006, para retomar a partir de 2007, el escenario presente del año 2000 hacia atrás, cuando las importaciones reales del país superan el registro oficial. Dicho comportamiento podría tener explicación en dos fenómenos: corresponde a subfacturación, esto es, una parte de las mercancías que importó Colombia fueron declaradas por un valor inferior al que aparece registrado como exportación

por su socio comercial, o bien, se trata de contrabando abierto, es decir, mercancías que ingresaron ilegalmente al país y nunca aparecieron en el registro colombiano, ni siquiera en un capítulo distinto del arancel.

De esta manera, como se observa en la tabla No.3, la estimación del valor de las mercancías sin soporte legal mostró una diferencia negativa de US\$258,4 millones en 2004, US\$225,0 millones en 2005 y US\$514,3 millones en 2006, en contraste, con el comportamiento positivo mostrado durante 2007 y 2008 cuando cuantificó US\$805,9 millones y US\$366,4 millones.

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

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
VR.IMP. EVALUADAS	8.945	9.484	10.471	10.260	11.011	13.088	16.526	20.213	24.721	28.948
VR. MCÍAS. SIN SOPORTE LEGAL	181	335	-481	-334	-400	-258	-225	-514	806	366
VR.IMPORTAC. NETAS TOTALES	9.125	9.819	9.990	9.926	10.611	12.829	16.301	19.698	25.527	29.314

3.2 Indicadores de la Distorsión Total. Cuadro 10

Este indicador 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 para 2008 cuantificó:

$$Ind. Distorsión\ 2008 = \frac{US\$10.800,9\ millones}{US\$29.314,1\ millones} = 36,8\%$$

De acuerdo con esto, durante 2008 la magnitud de las importaciones afectadas por algún tipo de irregularidad fue del 36,8%. Este grado de distorsión significó una ligera disminución respecto al valor del indicador del año anterior (41,3%) y lo ubica como el más bajo alcanzado a lo largo de la última década.

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. El monto total agrupando en una sola estas tres magnitudes, permite construir el indicador de evasión tributaria. Para el año 2008, este indicador fue de 25,5%, esto es 4,9 puntos porcentuales por debajo del registrado el año anterior (30,3%).

3.4 Indicador de Sobrefacturación

El indicador de sobrefacturación se calcula como sigue:

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

A partir del año 2001, este indicador ha mostrado un descenso sostenido hasta alcanzar uno de sus niveles más bajos históricamente, en 2008 (24,2%). Este valor, tan solo superó el registrado en el año 1992 (22,3%). En los tres años anteriores, el indicador de sobrefacturación registró los siguientes valores: 35,6% en 2005, 32,0% en 2006 y 27,2% en 2007.

3.5 Estimación Sobre el 100%. Cuadro 11

Vale la pena recordar que hasta el momento, el análisis se ha realizado con base en la información de la muestra inicial de 25 países que representa el 77,9% de las importaciones totales de Colombia en 2008.

Cuadro 11 ESTIMACIÓN SOBRE EL 100% DE LAS IMPORTACIONES Y PROYECCIONES PARA 2009 Miles de US\$											
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009 ^{2/}
L.T.E./L.T.P. 1/	0,895	0,879	0,873	0,863	0,846	0,838	0,878	0,823	0,869	0,857	0,857
MAGNITUD DE LAS IMPORTACIONES											
IMPORTACIONES TOTALES	9.990.725	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
+SUBFACTURACION	947.702	1.309.137	1.283.761	1.234.109	1.162.189	1.684.623	2.265.127	2.457.616	3.463.051	3.479.021	2.920.248
+CONTRABANDO ABIERTO	995.114	900.069	608.812	601.786	584.458	846.821	954.277	1.161.176	1.108.358	1.219.135	1.023.327
-SOBREFACTURACION	1.038.249	1.269.069	1.610.926	1.554.939	1.668.900	1.911.370	2.303.504	3.135.089	2.740.923	3.252.951	2.730.487
-CAMBIO PROCEDENCIA	702.369	558.744	832.581	667.619	550.851	928.667	1.077.313	837.641	450.856	817.167	685.920
IMP.NETAS TOTALES (2)	10.192.923	11.164.794	11.446.366	11.504.437	12.549.296	15.317.815	19.637.492	25.808.502	32.195.260	37.783.429	31.714.947
DIFERENCIA (2) - (1)	202.198	381.394	-550.934	-386.663	-473.104	-308.593	-161.413	-353.938	1.379.630	628.038	527.167
DISTORSION DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES											
TOTAL	6.293.800	6.376.119	6.429.178	6.103.079	6.497.872	8.106.298	9.997.533	11.469.952	12.732.950	13.455.229	11.294.154
IMPORTACIONES FRAUDULENTAS (EVADEN TRIBUTOS)											
TOTAL	4.553.182	4.548.307	3.985.671	3.880.521	4.278.122	5.266.261	6.616.716	7.497.222	9.541.170	9.385.110	7.877.746
IMPORTACIONES DISFRAZADAS (PAGAN TRIBUTOS EXCEDENTES)											
TOTAL	4.350.984	4.166.913	4.536.605	4.267.184	4.751.225	5.574.854	6.778.129	7.851.160	8.161.541	8.757.072	7.350.579

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

2/ Estimado utilizando la variación anual de las importaciones FOB 2009/2008 - Estadísticas de Comercio Exterior, Estudios Económicos - DIAN.

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - 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 85,7% en 2008. De esta manera, se busca que la estimación sobre el 100% de las importaciones, sea lo más precisa posible.

Para aproximar el universo de las importaciones colombianas a su tamaño real, se utilizó 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 No.11.

En la tabla 4, se muestra un resumen de esta ampliación y posteriormente 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\$

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
VR.IMP. REGISTRADAS	9.991	10.783	11.997	11.891	13.022	15.626	19.799	26.162	30.816	37.155
VR. MCIAS.SIN SOPORTE LEGAL	202	381	-551	-387	-473	-309	-161	-354	1.380	628
VR.TOT. MCIAS.INGRESADAS	10.193	11.165	11.446	11.504	12.549	15.318	19.637	25.809	32.195	37.783

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 2008 fue US\$37.783,4 millones; la distorsión

total de las importaciones cuantificó US\$13.455,2 millones; el valor de las mercancías afectadas por la evasión tributaria se ubicó en US\$9.385,1 millones y el de las afectadas por sobrevaloración registró US\$8.757,1 millones.

3.6 Distribución de la distorsión por Países. Cuadro 12

En el cuadro No.12, se muestra la distribución de la distorsión total y de sus diversas modalidades, de acuerdo con los diferentes socios comerciales de Colombia, en donde no solo se tuvieron en cuenta los 25 países de la muestra inicial, sino que además se incluyó a China. Allí se detalla, la proporción en la cual cada modalidad de distorsión afecta las compras procedentes de éstos países.

Cuadro 12
MEDICIÓN DE LA DITORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES
DISTRIBUCIÓN DE LAS DISTINTAS MODALIDADES POR PAÍSES

Miles de US\$

AÑO 2008

PAIS	FOB COLOMBIA	FOB FORÁNEO	DIFERENCIA	CAMBIO PROCED.	CONTRAB. ABIERTO	CONTRAB. TÉCNICO	SUB FACTURAC.	SOBRE FACTURAC.
EUROPA								
ALEMANIA	1.135.543	1.440.909	305.366	38.029	0	133.377	383.189	42.301
BELGICA	806.081	276.513	-529.568	41.417	0	30.006	3.604	500.767
DINAMARCA	50.233	71.425	21.192	0	672	5.191	21.599	1.057
ESPAÑA	585.268	595.130	9.862	7.462	0	54.654	72.850	71.229
FRANCIA	686.783	1.065.498	378.715	0	12.863	65.952	361.898	12.209
HOLANDA	424.175	385.668	-38.506	17.302	0	94.400	45.876	122.186
IRLANDA	34.538	41.729	7.191	0	1.930	4.322	8.550	3.277
ITALIA	507.227	586.359	79.132	0	13.055	73.383	88.740	21.864
PORTUGAL	27.895	22.057	-5.838	4.247	0	3.064	4.335	5.926
REUNIDO	235.339	287.865	52.526	4.992	0	44.754	53.265	6.546
TOTAL	4.493.082	4.773.153	280.071	113.450	28.520	509.103	1.043.905	787.361
ASIA								
TAIWAN	281.795	316.814	35.019	1.647	0	28.038	68.979	14.725
CHINA	2.881.150	2.987.931	106.781	17.246	0	242.655	327.219	138.328
JAPÓN	1.041.839	1.119.659	77.821	5.162	0	80.799	139.186	38.070
KOREA	1.037.972	1.090.748	52.776	10.092	0	189.922	80.371	17.514
TOTAL	5.242.756	5.515.152	272.396	34.147	0	541.414	615.755	208.638
PANAMA	450.883	1.374.501	923.618		942.917			19.299
USA	12.155.067	11.138.726	-1.016.341	243.780	0	2.162.103	432.459	1.198.527
ALADI								
ARGENTINA	802.772	808.150	5.378	21.761	0	51.954	83.200	55.840
BOLIVIA	27.184	207.703	180.519	0	59.005	218	121.523	48
BRASIL	2.223.314	2.295.057	71.743	18.185	0	177.818	206.890	105.433
CHILE	791.752	733.830	-57.922	49.371	0	34.952	35.458	43.762
ECUADOR	814.089	842.942	28.853	2.815	0	26.861	59.631	27.782
MÉXICO	2.826.557	3.032.390	205.833	3.359	0	278.399	311.432	103.523
PARAGUAY	3.055	17.175	14.120	0	13.920	99	314	114
PERU	772.853	702.181	-70.672	61.942	0	26.779	26.538	35.054
URUGUAY	65.696	14.048	-51.648	32.610	0	1.939	1.169	20.170
VENEZUELA	1.159.831	901.904	-257.927	118.602	0	203.405	42.005	181.067
TOTAL	9.487.103	9.555.380	68.277	308.644	72.925	802.424	888.159	572.792
D.TOTAL	31.828.890	32.356.913	528.022	700.020	1.044.363	4.015.044	2.980.278	2.786.617

FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - DIAN

Allí se destacan, dentro del grupo de los países que más contribuyen con la distorsión de las importaciones colombianas durante el último año, los siguientes:

Estados Unidos con US\$2.162,1 millones, México con US\$278,4 millones, China con US\$242,7 millones y Venezuela con US\$203,4 millones, contribuyen con el 71,9% del contrabando técnico total registrado durante 2008.

Los mayores niveles de subfacturación, se presentaron en Estados Unidos con US\$432,5 millones, Alemania con US\$383,2 millones, Francia con US\$361,9 millones, China con US\$327,2 millones, México con US\$311,4 millones y Brasil con US\$206,9 millones, que en conjunto influenciaron el 67,9% de ésta distorsión.

Por su parte, Estados Unidos con US\$1.198,5 millones, Bélgica con US\$500,8 millones, Venezuela con US\$181,1 millones, China con US\$138,3 millones y Holanda con US\$122,2 millones, lideran el grupo de los países con mayor grado de sobrefacturación, al aportar el 76,8% a esta modalidad de distorsión.

Finalmente, las modalidades de distorsión que tuvieron menos incidencia en la importaciones colombianas durante 2008, fueron el contrabando abierto y el cambio de procedencia. En esta sentido, Panamá con US\$942,9 millones de contrabando abierto y Estados Unidos con US\$243,8 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.

4. China, el Nuevo Socio de la Distorsión

Como se aclaró inicialmente, a partir de 2005, se incluyó a China en el ejercicio de estimación de las diferentes modalidades de distorsión que afectan las importaciones colombianas. Lo anterior, debido a sus crecientes flujos de 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.

Es así que, en los últimos cinco años, el flujo de mercancías proveniente de China hacia Colombia ascendió a: US\$1.081,8 millones en 2004, US\$867,6 millones en 2005, US\$1.328,0 millones en 2006, US\$2.052,0 millones en 2007 y US\$2.881,2 millones en 2008. Con este panorama durante el último año, China se ubicó como el segundo proveedor de mercancías del país, después de Estados Unidos, quien reportó ventas al país por valor de US\$12.155,1 millones (ver Cuadro No.12).

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

En el cuadro No.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.

Cuadro 13								
ASIA								
MEDICIÓN DE LA DITORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES								
AÑO 2008. Miles de US\$								
PAIS	FOB COLOMBIA	FOB FORÁNEO	DIFERENC.	CAMBIO PROCED.	CONTRAB. ABIERTO	CONTRAB. TÉCNICO	SUB FACTURAC.	SOBRE FACTURAC.
CHINA	2.881.150	2.987.931	106.781	17.246	0	242.655	327.219	138.328
JAPÓN	1.041.839	1.119.659	77.821	5.162	0	80.799	139.186	38.070
KOREA	1.037.972	1.090.748	52.776	10.092	0	189.922	80.371	17.514
TAIWAN	281.795	316.814	35.019	1.647	0	28.038	68.979	14.725
SUBTOTAL	5.242.756	5.515.152	272.396	34.147	0	541.414	615.755	208.638
TOTAL	31.828.890	32.356.913	528.022	700.020	1.044.363	4.015.044	2.980.278	2.786.617
FUENTE: Cuadro 12. Año 2008								

Según el cuadro 13, se observa que en 2008, China se ubica como el principal proveedor de mercancías de Colombia en cuanto al grupo de países asiáticos se refiere, al contribuir con el 55,0% de sus importaciones. Con un valor de US\$2.881,2 millones, se ubica por encima de Japón que registró US\$1.041,8 millones, seguido por Korea con US\$1.038,0 millones, y Taiwán, que en el último lugar, reportó unas ventas de US\$281,8 millones.

En el último año, según la estadística colombiana, las ventas de China hacia el país crecieron 40,4%, al pasar de US\$2.052,0 millones en 2007 a US\$2.881,2 millones en 2008. En contraste, el registro foráneo tan solo muestra un incremento de 32,1%.

El comercio irregular procedente de China durante 2008, se caracterizó principalmente por la presencia de fenómenos como la subfacturación (US\$327,2 millones) y el contrabando técnico (US\$242,7 millones), los cuales en conjunto representan el 78,6% 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\$138,3 millones y un cambio de procedencia de US\$17,2 millones.

Centrando el análisis en el grupo asiático en su conjunto, se observa que para el año 2008, China lidera el grupo de los socios comerciales que más inciden en la distorsión de las importaciones, al contribuir con el 51,8% del total del comercio irregular con Colombia, seguido por Korea con 21,3%, Japón con 18,8%, y en menor medida, Taiwán con tan solo 8,1% de la distorsión. Vale la pena destacar, que por segundo año consecutivo, China logró superar a Japón que tan solo registró US\$263,2 millones de distorsión total en las ventas registradas hacia Colombia.

Así entonces, la distorsión total generada por el comercio colombiano con el grupo de países asiáticos en 2008, se vio influenciada, en primera instancia, por la subfacturación que registró un valor de US\$615,8 millones, seguida por el contrabando técnico que cuantificó US\$541,4 millones, la sobrefacturación con US\$208,6 millones y finalmente el cambio de procedencia que reportó US\$34,1 millones.

Ahora bien, si se hace un análisis más detallado de la distorsión de las importaciones procedentes de China, en el cuadro 14 se cuantifica dicho fenómeno por capítulo de arancel, identificando las principales mercancías involucradas en el comercio irregular con China durante 2008.

Como se mencionó anteriormente, la modalidad que más afecta el comercio de Colombia con China es la subfacturación. Al respecto, los capítulos del arancel con mayor presencia de este tipo de comercio irregular proveniente de China son: maquinaria, aparatos y material eléctrico y sus partes (capítulo 85), liderando el grupo con US\$113,4 millones; seguido por vehículos automotores y sus partes (capítulo 87) con US\$86,0 millones; telas impregnadas, recubiertas, revestidas o estratificadas y artículos técnicos de materia textil (capítulo 59) con US\$24,8 millones; demás artículos textiles confeccionados (capítulo 63) con US\$9,4 millones; manufacturas diversas (capítulo 96) con US\$9,3 millones; y prendas y complementos de vestir de punto (capítulo 61) con US\$9,3 millones, entre otros.

Por su parte, el contrabando técnico ubicado como segundo fenómeno de distorsión del comercio con China, ha afectado principalmente a: maquinaria, aparatos y artefactos mecánicos y sus partes (capítulo 84) con US\$67,4 millones; máquinas, aparatos y material eléctrico y sus partes (capítulo 85) con US\$34,7 millones; fundición, hierro y acero (capítulo 72) con 27,1 millones; manufacturas de fundición, hierro o acero (capítulo 73) con US\$16,9 millones y productos químicos orgánicos (capítulo 29) con US\$12,7 millones.

En menor medida pero no menos importante, se encuentran los juguetes, juegos y artículos para recreo (capítulo 95) con US\$33,6 millones, abonos (capítulo 31) con US\$18,0 millones y plástico y sus manufacturas (capítulo 39) con US\$18,0 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 2008.

Cuadro 14
COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO
IMPORTACIONES DE CHINA. AÑO 2008

Miles de US\$

MEDICIÓN DE LA DISTORSIÓN EN LOS PRINCIPALES CAPÍTULOS

CAPÍTULO	FOBCOL	FOBCH	CONTRAB. TECNICO	SUB FACTURAC.	SOBRE FACTURAC.	DISTORSIÓN TOTAL
CHN85	548.650	662.011	34.724	113.399	0	148.123
CHN87	160.651	246.639	6.601	85.988	0	92.589
CHN84	407.630	402.494	67.439	0	4.825	72.265
CHN72	165.367	159.022	27.109	8.227	0	35.336
CHN95	82.956	49.375	34	0	33.582	33.615
CHN59	4.292	29.056	383	24.764	0	25.147
CHN39	81.271	63.320	4.536	0	17.950	22.486
CHN73	184.805	189.492	16.917	4.687	0	21.604
CHN29	161.393	155.464	12.680	0	6.615	19.294
CHN31	35.030	17.006	0	0	18.024	18.024
CHN69	55.753	48.902	10.908	0	6.851	17.759
CHN61	34.300	43.592	3.117	9.259	0	12.376
CHN64	67.154	58.968	1.543	0	8.186	9.728
CHN96	27.741	37.068	304	9.341	0	9.645
CHN63	22.035	31.471	155	9.436	0	9.591
CHN90	51.751	49.261	6.738	0	2.490	9.228
CHN58	7.831	16.496	170	8.666	0	8.836
CHN28	50.114	54.406	3.638	4.285	0	7.923
CHN94	53.228	57.679	3.441	4.451	0	7.892
CHN62	36.785	41.952	2.152	5.161	0	7.313
CHN30	16.480	11.236	1.004	0	5.244	6.248
CHN40	84.030	86.360	3.815	2.344	0	6.159
CHN55	23.607	23.362	5.874	0	228	6.102
CHN07	6.883	12.746	193	5.882	0	6.075
CHN76	24.263	24.708	5.279	535	0	5.813
CHN44	20.100	20.006	5.552	0	93	5.646
CHN54	51.889	54.727	1.979	2.912	0	4.891
CHN65	9.230	14.023	19	4.797	0	4.816
CHN52	38.482	35.875	2.015	0	2.595	4.610
CHN83	23.537	21.196	2.037	0	2.342	4.379
CHN38	46.562	43.586	714	0	3.531	4.245
CHN91	8.312	4.307	329	0	3.747	4.077
CHN35	2.519	5.794	496	3.296	0	3.792
CHN82	28.064	26.293	1.919	0	1.771	3.690
CHN23	6.231	9.887	0	3.655	0	3.655
CHN48	20.613	17.951	1.238	0	2.307	3.545
CHN32	18.425	15.306	462	0	3.040	3.502
CHN20	4.162	6.252	391	2.225	0	2.616
CHN56	3.837	5.613	785	1.776	0	2.561
CHN68	8.607	7.313	1.534	0	975	2.509
TOTAL	2.881.150	2.987.931	242.655	327.219	138.328	708.202

FUENTE: Información Comercial República de China y DIAN.Colombia

Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - DIAN

CONCLUSIONES

Durante el año 2008, las compras registradas por Colombia, bajo la modalidad de importaciones, ascendieron a US\$37.155,4 millones, lo que significó un crecimiento de 20,6% respecto del año anterior, cuando reportó US\$30.815,6 millones. En contraste con este registro, el monto de ventas reportadas por los socios comerciales del país, alcanzó US\$37.696,1 millones, es decir, US\$540,7 millones por encima de la estadística de Colombia.

Así pues, para la muestra de los 25 países estudiados, es el segundo año consecutivo que el registro foráneo de las exportaciones hechas a Colombia logra remontar el reporte estadístico de las importaciones colombianas.

En cuanto al indicador que mide la “Distorsión en el Valor de las Importaciones” sobre el 100% del comercio de importaciones del país, se evidencia un incremento de 5,7%, pasando de US\$12.732,9 en 2007, a registrar un valor de US\$13.455,2 millones en 2008. Esto se traduce en una desaceleración de 5,3 puntos porcentuales respecto del crecimiento mostrado en 2007 (11,0%).

Dentro del total de éste comercio irregular, las modalidades que más contribuyeron a la distorsión de las importaciones en Colombia fueron contrabando técnico con US\$4.687,0 millones, seguido de la subfacturación con US\$3.479,0 millones y la sobrefacturación con US\$3.253,0 millones, que representan en conjunto el 84,9% 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\$1.219,1 millones y US\$817,2 millones, respectivamente.

Desde el punto de vista regional, considerando la participación tanto en las importaciones como en la distorsión total, se observa que liderando el grupo, se encuentra Estados Unidos (42,0% y 37,4%), seguido por ALADI (32,8% y 24,5%) y Europa (15,5% y 23,0%), que en conjunto representan el 90,3% de las importaciones colombianas y contribuyen a su vez, con el 84,8% de la distorsión total del país. En cambio Asia y Panamá, con el 9,7% restante de las importaciones colombianas, alcanzaron a aportar el 15,2% de la distorsión remanente.

De otro lado, los indicadores de la distorsión revelan que el 37,3% del total de mercancías importadas por Colombia, se vieron afectadas por alguna modalidad de distorsión: la evasión tributaria, tanto en aranceles como en IVA, involucrada tanto en el contrabando técnico como en la subfacturación y el contrabando abierto, influyó el 25,8% 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 24,5% de las importaciones, constituyéndose en uno de los más bajos en la última década.

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 registró las magnitudes más bajas de toda la serie histórica, al representar el 44,6% en 2006, el 42,4% en 2007 y 37,3% del total de importaciones del país.

Ésta caída en la participación de la distorsión en las importaciones colombianas durante el último año, se vio influenciada por el descenso observado en cuatro de las cinco modalidades de comercio irregular: en el contrabando técnico que cayó de 16,7% a 13,0%, en la subfacturación de 10,8% a 9,2%, la sobrefacturación que pasó de 9,7% a 9,1% y el contrabando abierto que disminuyó su participación de 3,8 % a 3,6%.

Los mayores aportes 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 ALADI y Europa, en respuesta igualmente a sus aportes al interior de las importaciones totales. Mientras que Panamá, que tan solo contribuye con el 1,6% de las importaciones del país, a partir de 1997, ha mostrado un marcado descenso de su participación en la distorsión total del país, hasta alcanzar su nivel más bajo en 2008 (8,9%).

Finalmente, la inclusión de China como parte de la muestra de estimación del comercio irregular de Colombia, implicó entre otras cosas, un incremento de las importaciones evaluadas en US\$2.881,2 millones, lo significó un aumento en la

representatividad de la muestra al pasar de 77,9% a 85,7%; una adición de US\$725,4 millones a la distorsión total distribuidos en US\$327,2 millones de subfacturación, US\$242,7 millones de contrabando técnico, US\$138,3 millones de sobrefacturación y US\$17,2 millones de cambio de procedencia.

El comercio irregular proveniente de China afecta principalmente a máquinas, aparatos y material eléctrico y sus partes (US\$34,7 millones de contrabando técnico y US\$113,4 millones de subfacturación); vehículos automotores y sus partes (US\$6,6 millones de contrabando técnico y US\$86,0 millones de subfacturación); maquinaria, aparatos y artefactos mecánicos y sus partes (US\$67,4 millones de contrabando técnico y US\$4,8 millones de sobrefacturación); fundición, hierro y acero (US\$27,1 millones de contrabando técnico y US\$8,2 millones de subfacturación); juguetes, juegos y artículos para recreo (US\$33,6 millones de sobrefacturación); tejidos impregnados (US\$0,4 millones de contrabando técnico y US\$24,8 millones de subfacturación); plástico y sus manufacturas (US\$4,5 millones de contrabando técnico y US\$18,0 millones de sobrefacturación); manufacturas de hierro y acero (US\$16,9 millones de contrabando técnico y US\$4,7 millones de subfacturación); productos químicos orgánicos (US\$12,7 millones de contrabando técnico y US\$6,6 millones de sobrefacturación); abonos (US\$18,0 millones de sobrefacturación) y productos cerámicos (US\$10,9 millones de contrabando técnico y US\$6,9 millones de sobrefacturación); entre otros. Estos productos representan alrededor el 70% de la distorsión total procedente de China.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BHAGWATI, 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.

Contraloría General República de Panamá.