

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

**Medición de la distorsión en el  
valor de las importaciones**  
**Suplemento: Año 2009**

---

**Martha Yovana Rodríguez A.**

**Documento Web 041**  
**Abril de 2011**



## Resumen

El presente documento compila los principales resultados del ejercicio anual de "Medición de la Distorsión en el Valor de las Importaciones" correspondiente al año 2009, elaborado por la Coordinación de Programas de Control y Facilitación de la DIAN. El propósito primordial es realizar un acercamiento a las posibles modalidades de comercio irregular que podrían estar presentes en el comercio de importaciones colombianas: sobrefacturación, subfacturación, contrabando abierto, contrabando técnico y cambio de procedencia.

Para ello, el ejercicio consiste en comparar a nivel de partida arancelaria, cada registro de las compras externas realizadas por Colombia, desagregadas por país de procedencia, con el respectivo registro de las ventas hechas hacia el país por sus socios comerciales (valoradas FOB en ambos casos). La muestra utilizada para la estimación consta de 26 países así: 10 de ALADI, 10 de Europa, 4 de Asia, Estados Unidos y Panamá, que para el período de análisis representa el 87,3% del total de las importaciones colombianas.

Las importaciones totales registradas por el país durante 2009 ascendieron a US\$31.187,8 millones, en tanto que las exportaciones reportadas por sus socios comerciales apenas llegaron a US\$30.066,2 millones, esto es US\$1.121,6 millones menos, retomando la tendencia mostrada entre 2001 y 2006.

De otro lado, durante 2009 la distorsión total representó el 41,6% del valor total de las importaciones evaluadas (US\$24.904,4 millones), ubicándose por debajo del promedio de los últimos 10 años (48,3%). En cuanto a las distintas modalidades de la distorsión, se observa que tanto la sobrefacturación (31,0%) como el cambio de procedencia (7,8%) ganaron participación dentro del total de la distorsión, frente a una pérdida de magnitud mostrada por el contrabando técnico (32,5%), la subfacturación (20,5%) y el contrabando abierto (8,3%).

Se observa cierta relación directa entre el volumen de importación de las agrupaciones comerciales y el grado de irregularidad asociado a este; así entonces, Estados Unidos que se ubica como el principal socio comercial de Colombia, participa con el 35,3% de la distorsión total; seguido por ALADI, segundo proveedor, que representa el 26,7% de la distorsión; luego Europa con el 22,4% y Asia con el 5,8%; en el caso de Panamá pese a situarse como el menor proveedor del país, cobija el 9,8% de la distorsión total por encima de Asia.

Como parte 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 vio incrementado en 1,2 puntos porcentuales entre 2008 y 2009 al registrar 26,6%.

## 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 2009**

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 .....	12
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 .....	20
3. Indicadores de la Distorsión .....	20
3.1 Magnitud Real de las importaciones .....	20
3.2 Indicadores de la Distorsión Total. Cuadro 10 .....	22
3.3 Indicador de Evasión Tributaria .....	22
3.4 Indicador de Sobrefacturación .....	22
3.5 Estimación Sobre el 100%. Cuadro 11 .....	23
3.6 Distribución de la distorsión por Países. Cuadro 12 .....	24
4. China, el Nuevo Socio de la Distorsión .....	25
4.1 Caracterización de la Distorsión involucrada en el comercio con China. Cuadros 13 y 14 .....	25
CONCLUSIONES .....	28
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	30

## 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.....	18
Cuadro 9A	Importaciones de Panamá. Magnitud del contrabando como proporción del valor de las Importaciones.....	18
Cuadro 10	Indicadores de la distorsión.....	21
Cuadro 11	Estimación sobre 100% de las importaciones y proyecciones para 2008.....	23
Cuadro 12	Medición de la distorsión en las importaciones. Distribución de las distintas modalidades por países.....	24
Cuadro 13	Asia. Medición de la distorsión en el valor de las importaciones.....	25
Cuadro 14	Importaciones de China. Año 2007. Medición de la distorsión en los principales capítulos.....	27

## 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.....	21
Tabla 4	Valor cierto de las importaciones colombianas. Estimación sobre el 100% del valor total.....	23
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 2009**

Basado en la metodología de:  
Carlos Arturo Piedrahita P.  
Estimación y análisis:  
Martha Yovana Rodríguez A.  
Coordinación de Programas de Control y Facilitación  
Abril de 2011

**INTRODUCCIÓN**

El presente documento contiene los resultados de la estimación anual de la DIAN<sup>1</sup>, que pretende 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.

En el transcurso de la última década, el registro interno de las compras externas colombianas, había mostrado un incremento sostenido en términos de valor, al pasar de U\$9.990,7 millones en 1999 a registrar US\$37.155,4 millones en 2008. Sin embargo, durante el año 2009 sufrió un repentino descenso del 16,1% respecto del año anterior, al cuantificar US\$31.187,8 millones.

En respuesta al anterior comportamiento, la distorsión total de las importaciones colombianas presentó una caída del 4,4%, pasando de cuantificar US\$10.836,7 millones en 2008 hasta alcanzar US\$10.356,7 millones en 2009. Sin embargo y pese a esta reducción, la magnitud del comercio irregular como proporción de las ventas externas de Colombia, aumento su participación en 2009 (41,6%), esto es algo más de 4 puntos porcentuales por encima de 2008, que en todo caso no superó el promedio de la década (48,3%).

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 por país de procedencia frente a los reportes de exportaciones dirigidas a Colombia por cada uno de sus socios comerciales, a nivel de partidas arancelarias, desglosadas a 4 y 6 dígitos en ambos casos.

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

En seguida y con base en estos reportes estadísticos, 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.

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

---

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

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

### 1. Comportamiento de las Importaciones

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

Históricamente el comercio exterior de importaciones de Colombia ha venido mostrado una senda de crecimiento positivo desde el año 2003 que se vio menguada durante 2009 cuando registró una variación de -16,1%. Pese a lo anterior, en términos de valor, implicó pasar de US\$13.022,4 millones en 2003 a registrar US\$31.187,8 millones en 2009, esto es, US\$18.165,4 más de lo reportado en ese momento. (Ver cuadro 1).

Debido al mayor dinamismo alcanzado por China dentro del comercio mundial<sup>3</sup>, a partir del año 2005 se incorporó este socio comercial al ejercicio de estimación, completando de esta manera una muestra de 26 países (10 de ALADI, 10 de Europa, 4 de Asia, Estados Unidos y Panamá) que representa el 87,3% del comercio total de importaciones del país en 2009. Así entonces, China pasa de proveerle mercancías al país por un valor de US\$867,6 millones en 2005 a US\$2.330,1 millones en 2009, esto es un incremento de casi 3 veces el valor importado desde China en 2005.

Sin embargo, a efectos de hacer comparable la estimación a lo largo del periodo de análisis, se sigue manejando la muestra inicial de 25 países (que representa el 79,9% de las importaciones totales) y en otra sección del documento, se analizará la evolución del comercio irregular colombiano incluyendo el país asiático arriba mencionado.

Así entonces, el cuadro 1 resume la evolución de los indicadores de las importaciones evaluadas, es decir, aquellas procedentes de los países que conforman la muestra inicial. Durante el año 2009, estas importaciones cuantificaron un valor de US\$29.904,4 millones que equivale a un descenso de 14,3% respecto de 2008, cuando registró un crecimiento anual de 17,5%.

Desde otra perspectiva, pueden analizarse las compras externas de Colombia teniendo en cuenta su composición por grupos regionales. El comportamiento negativo mostrado arriba, se explica principalmente por el descenso registrado en los grupos regionales que proveen el 78,6% de las importaciones evaluadas, así: Estados Unidos se ubica en primer lugar con una variación de -20,7% (pasó de US\$12.155,1 millones a US\$9.632,9 millones), seguido por ALADI con -15,0% (de US\$9.487,1 millones a US\$8.065,5 millones) y terminando el grupo se encuentra ASIA con un crecimiento de -20,1% (de US\$2.361,6 millones a US\$1.887,4 millones). Este panorama fue contrarrestado por el comportamiento de las compras provenientes de Europa y Panamá, que registraron tasas de crecimiento positivas de 4,6% y 10,2% respectivamente entre 2008 y 2009.

Durante 2009, se mantiene la estructura de participación de los diferentes grupos regionales dentro del total de las importaciones evaluadas mostrada en los últimos 10 años, así: encabezando la lista se encuentra Estados Unidos como principal proveedor de mercancías del país, asumiendo el 38,7% de las compras externas que realiza Colombia. Seguido en su orden, por ALADI (32,4%), Europa (18,9%), Asia (7,6%) y Panamá (2,5%).

---

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

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

<b>Cuadro 1</b>											
<b>COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO</b>											
<b>IMPORTACIONES COLOMBIANAS</b>											
<b>EVOLUCIÓN SEGÚN EL REGISTRO COLOMBIANO <sup>1/</sup></b>											
<b>VALOR FOB. Miles US\$</b>											
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
ASIA	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	1.887.427
EUROPA	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	4.700.394
ALADI	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	8.065.451
ESTADOS UNIDOS	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	9.632.939
PANAMÁ	273.975	291.090	391.201	431.285	290.476	383.331	381.051	415.550	547.018	560.809	618.232
<b>IMP. TOTALES EVALUADAS</b>	<b>8.944.518</b>	<b>9.483.882</b>	<b>10.470.547</b>	<b>10.259.997</b>	<b>11.011.434</b>	<b>13.087.840</b>	<b>16.525.688</b>	<b>20.212.605</b>	<b>24.720.684</b>	<b>29.057.667</b>	<b>24.904.444</b>
<b>IMP. TOTALES PAIS</b>	<b>9.990.725</b>	<b>10.783.400</b>	<b>11.997.300</b>	<b>11.891.100</b>	<b>13.022.400</b>	<b>15.626.408</b>	<b>19.798.905</b>	<b>26.162.440</b>	<b>30.815.630</b>	<b>37.155.392</b>	<b>31.187.779</b>
<b>I.T.E./I.T.P.</b>	<b>89,5%</b>	<b>87,9%</b>	<b>87,3%</b>	<b>86,3%</b>	<b>84,6%</b>	<b>83,8%</b>	<b>83,5%</b>	<b>77,3%</b>	<b>80,2%</b>	<b>78,2%</b>	<b>79,9%</b>
<b>VARIACIÓN ANUAL DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS</b>											
	2000/99	2001/00	2002/01	2003/02	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	2009/08	PROM.
ASIA	11,1%	12,7%	13,5%	5,8%	17,4%	18,3%	41,9%	29,4%	1,4%	-20,1%	13,1%
EUROPA	-0,5%	11,5%	-8,1%	21,6%	3,5%	25,5%	10,2%	19,3%	30,3%	4,6%	11,8%
ALADI	12,3%	3,9%	7,9%	7,7%	24,9%	30,6%	36,9%	17,4%	3,6%	-15,0%	13,0%
ESTADOS UNIDOS	3,8%	12,6%	-9,8%	5,8%	20,6%	26,6%	11,5%	26,4%	31,6%	-20,7%	10,8%
PANAMÁ	6,2%	34,4%	10,2%	-32,6%	32,0%	-0,6%	9,1%	31,6%	2,5%	10,2%	10,3%
<b>IMP. TOTALES EVAL.</b>	<b>6,0%</b>	<b>10,4%</b>	<b>-2,0%</b>	<b>7,3%</b>	<b>18,9%</b>	<b>26,3%</b>	<b>22,3%</b>	<b>22,3%</b>	<b>17,5%</b>	<b>-14,3%</b>	<b>11,5%</b>
<b>IMP. TOTALES PAIS</b>	<b>7,9%</b>	<b>11,3%</b>	<b>-0,9%</b>	<b>9,5%</b>	<b>20,0%</b>	<b>26,7%</b>	<b>32,1%</b>	<b>17,8%</b>	<b>20,6%</b>	<b>-16,1%</b>	<b>12,9%</b>
<b>PARTICIPACIÓN DE CADA AGRUPACIÓN EN LAS IMPORTACIONES TOTALES</b>											
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
ASIA	6,8%	7,1%	7,3%	8,4%	8,3%	8,2%	7,7%	8,9%	9,4%	8,1%	7,6%
EUROPA	18,2%	17,1%	17,3%	16,2%	18,3%	16,0%	15,9%	14,3%	13,9%	15,5%	18,9%
ALADI	28,8%	30,5%	28,7%	31,6%	31,7%	33,4%	34,5%	38,6%	37,1%	32,6%	32,4%
ESTADOS UNIDOS	43,1%	42,2%	43,0%	39,6%	39,0%	39,6%	39,7%	36,1%	37,4%	41,8%	38,7%
PANAMÁ	3,1%	3,1%	3,7%	4,2%	2,6%	2,9%	2,3%	2,1%	2,2%	1,9%	2,5%
<b>IMP. TOTALES EVAL.</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

(\*) Para cada grupo incluye sólo a los países considerados: 3 de Asia, 10 de Europa, 10 de ALADI, Estados Unidos y Panamá  
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

Ahora bien, visto desde la óptica de los reportes realizados por los países proveedores (exportaciones dirigidas hacia Colombia), el análisis muestra algunas variaciones en el comportamiento planteado arriba y algunas diferencias en términos de valor.

Al respecto, durante 2009 las exportaciones reportadas por los 25 países evaluados registraron un monto de US\$24.008,8 millones, lo que significa una caída de 18,3% en relación con el registro de 2008 (US\$29.369,0 millones). A diferencia del registro colombiano, éste descenso se ve explicado por las variaciones negativas mostradas por las ventas provenientes de todos los grupos regionales: Estados Unidos (-17,5%), ALADI (-20,5%), Europa (-12,3%), Asia (-29,2%) y Panamá (-8,7%).

En términos de valor, durante el último año de análisis y según el registro de exportaciones hacia el país por parte de los socios comerciales de Colombia, Estados Unidos reportó US\$9.186,2 millones en ventas, por su parte ALADI cuantificó US\$7.592,9 millones y seguidos en su orden se encuentran Europa con US\$4.185,7 millones, Asia con US\$1.788,7 millones y Panamá con US\$1.255,3 millones.

Cuadro 1A COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO IMPORTACIONES COLOMBIANAS EVOLUCIÓN SEGÚN EL REGISTRO FORÁNEO VALOR FOB. Miles US\$											
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
ASIA	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	1.788.708
EUROPA	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	4.185.663
ALADI	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	7.592.896
ESTADOS UNIDOS	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	9.186.231
PANAMÁ	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	1.255.311
<b>IMP. TOTALES EVALUADAS</b>	<b>9.153.429</b>	<b>9.875.536</b>	<b>10.011.365</b>	<b>10.026.771</b>	<b>10.722.121</b>	<b>12.916.075</b>	<b>16.431.633</b>	<b>19.671.360</b>	<b>25.802.315</b>	<b>29.368.982</b>	<b>24.008.809</b>
<b>IMP. TOTALES PAIS (*)</b>	<b>10.227.295</b>	<b>11.234.967</b>	<b>11.467.772</b>	<b>11.620.755</b>	<b>12.677.715</b>	<b>15.421.327</b>	<b>19.686.221</b>	<b>25.461.873</b>	<b>32.163.940</b>	<b>37.553.464</b>	<b>30.066.178</b>
<b>I.T.E./I.T.P.</b>	<b>89,5%</b>	<b>87,9%</b>	<b>87,3%</b>	<b>86,3%</b>	<b>84,6%</b>	<b>83,8%</b>	<b>83,5%</b>	<b>77,3%</b>	<b>80,2%</b>	<b>78,2%</b>	<b>79,9%</b>
VARIACIÓN ANUAL DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS											
	2000/99	2001/00	2002/01	2003/02	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	2009/08	PROM.
ASIA	36,8%	8,0%	1,1%	3,2%	35,6%	17,0%	34,8%	25,5%	-6,7%	-29,2%	12,6%
EUROPA	0,8%	9,4%	-6,5%	27,9%	1,5%	28,8%	-14,9%	58,1%	29,4%	-12,3%	12,2%
ALADI	19,4%	5,5%	3,8%	2,8%	26,6%	39,7%	31,9%	30,4%	-0,8%	-20,5%	13,9%
ESTADOS UNIDOS	4,4%	-2,9%	0,0%	4,8%	19,9%	20,2%	20,6%	29,4%	31,9%	-17,5%	11,1%
PANAMÁ	-14,3%	-15,4%	0,8%	-7,2%	30,6%	18,5%	17,7%	4,8%	4,0%	-8,7%	3,1%
<b>IMP. TOTALES EVAL.</b>	<b>7,9%</b>	<b>1,4%</b>	<b>0,2%</b>	<b>6,9%</b>	<b>20,5%</b>	<b>27,2%</b>	<b>19,7%</b>	<b>31,2%</b>	<b>13,8%</b>	<b>-18,3%</b>	<b>11,0%</b>
<b>IMP. TOTALES PAIS</b>	<b>9,9%</b>	<b>2,1%</b>	<b>1,3%</b>	<b>9,1%</b>	<b>21,6%</b>	<b>27,7%</b>	<b>29,3%</b>	<b>26,3%</b>	<b>16,8%</b>	<b>-19,9%</b>	<b>12,4%</b>
PARTICIPACIÓN DE CADA AGRUPACION EN LAS IMPORTACIONES TOTALES											
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
ASIA	7,2%	9,1%	9,7%	9,8%	9,4%	10,6%	9,7%	11,0%	10,5%	8,6%	7,5%
EUROPA	17,4%	16,2%	17,5%	16,4%	19,6%	16,5%	16,7%	11,9%	14,3%	16,3%	17,4%
ALADI	25,7%	28,5%	29,6%	30,7%	29,5%	31,1%	34,1%	37,6%	37,4%	32,5%	31,6%
ESTADOS UNIDOS	38,6%	37,4%	35,8%	35,7%	35,0%	34,9%	33,0%	33,2%	32,7%	37,9%	38,3%
PANAMÁ	11,1%	8,8%	7,4%	7,4%	6,4%	7,0%	6,5%	6,4%	5,1%	4,7%	5,2%
<b>IMP. TOTALES EVAL.</b>	<b>100,0%</b>										

(\*) Registradas por los Socios Comerciales del país y estimadas según el porcentaje cubierto por las importaciones registradas por Colombia (Cuadro 1)  
FUENTE: Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - 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

### 1.3 Diferencia entre registro colombiano y registro foráneo

Entre la cifra foránea, mostrada arriba, y la registrada por Colombia para el año 2009, existe una diferencia de US\$895,6 millones (ver Cuadro 2), a favor del registro colombiano, evidenciándose un cambio de tendencia respecto de 2007 y 2008 en donde el registro foráneo superaba el colombiano. Este fenómeno de sobrefacturación se ubica como el más alto registrado a lo largo de la última década y se hace presente en la mayoría de las regiones evaluadas, excepto en Panamá donde aún prevalece la modalidad de subfacturación.

Según lo muestra el cuadro 2, lideran el grupo de la diferencia a favor de Colombia Europa con US\$514,7 millones y ALADI con US\$472,5 millones (ubicadas dentro de las diferencias más altas reportadas en los últimos diez años en cada caso), seguidas muy de cerca por Estados Unidos con US\$446,7 millones y en menor proporción Asia con US\$98,7 millones.

Contrario al comportamiento anterior e históricamente, el comercio con Panamá ha observado un subregistro persistente en el reporte de las importaciones provenientes de dicho país. Es así que en 2009, cuantificó un valor de US\$637,1 millones por debajo del registro foráneo.

Teniendo en cuenta el detalle a nivel de países, en las regiones de Asia y Europa con excepción de Alemania, Dinamarca y Portugal, todos los países mostraron una diferencia en este mismo sentido. De igual manera, ALADI continúa evidenciando en sus cifras el fenómeno de sobregistro principalmente en Venezuela (US\$390,9 millones), Chile (US\$168,3 millones) y Brasil (US\$165,9 millones). En contraste, el caso más destacado en que la diferencia favorece el registro foráneo, corre por

cuenta de las importaciones provenientes de Panamá (US\$637,1 millones), manteniendo el mismo comportamiento de los diez últimos años investigados. (Ver Cuadro No.12).

Cuadro 2 EVOLUCIÓN DE LAS IMPORTACIONES COLOMBIANAS SEGÚN GRUPOS REGIONALES REGISTROS ESTADÍSTICOS DE COLOMBIA Y DE SUS SOCIOS COMERCIALES VALOR FOB. Miles US\$											
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
<b>COLOMBIA</b>	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	1.887.427
<b>ASIA</b>	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	1.788.708
<b>DIFERENCIA</b>	<b>47.203</b>	<b>220.855</b>	<b>207.184</b>	<b>115.041</b>	<b>96.256</b>	<b>296.101</b>	<b>331.676</b>	<b>356.979</b>	<b>378.345</b>	<b>165.616</b>	<b>-98.719</b>
<b>COLOMBIA</b>	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	4.700.394
<b>EUROPA</b>	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	4.185.663
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-38.438</b>	<b>-17.665</b>	<b>-53.019</b>	<b>-20.511</b>	<b>77.692</b>	<b>38.332</b>	<b>118.918</b>	<b>-555.829</b>	<b>240.695</b>	<b>280.071</b>	<b>-514.731</b>
<b>COLOMBIA</b>	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	8.065.451
<b>ALADI</b>	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	7.592.896
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-224.055</b>	<b>-83.150</b>	<b>-42.067</b>	<b>-164.925</b>	<b>-327.360</b>	<b>-353.402</b>	<b>-94.468</b>	<b>-410.250</b>	<b>476.723</b>	<b>68.277</b>	<b>-472.556</b>
<b>COLOMBIA</b>	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	9.632.939
<b>ESTADOS UNIDOS</b>	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	9.186.231
<b>DIFERENCIA</b>	<b>-321.263</b>	<b>-310.952</b>	<b>-918.820</b>	<b>-476.434</b>	<b>-536.884</b>	<b>-672.767</b>	<b>-1.139.822</b>	<b>-777.003</b>	<b>-788.489</b>	<b>-1.016.341</b>	<b>-446.708</b>
<b>COLOMBIA</b>	273.975	291.090	391.201	431.285	290.476	383.331	381.051	415.550	547.018	560.809	618.232
<b>PANAMÁ</b>	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	1.255.311
<b>DIFERENCIA</b>	<b>745.464</b>	<b>582.566</b>	<b>347.540</b>	<b>313.604</b>	<b>400.983</b>	<b>519.971</b>	<b>689.641</b>	<b>844.858</b>	<b>774.358</b>	<b>813.692</b>	<b>637.079</b>
<b>TOTALES</b>											
<b>COLOMBIA</b>	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	29.057.667	24.904.444
<b>TOTAL SOCIOS</b>	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	24.008.809
<b>DIFERENCIA</b>	<b>208.911</b>	<b>391.654</b>	<b>-459.182</b>	<b>-233.225</b>	<b>-289.313</b>	<b>-171.765</b>	<b>-94.055</b>	<b>-541.245</b>	<b>1.081.632</b>	<b>311.315</b>	<b>-895.635</b>
<b>IMP.TOTALES (*)</b>	<b>9.990.725</b>	<b>10.783.400</b>	<b>11.997.300</b>	<b>11.891.100</b>	<b>13.022.400</b>	<b>15.626.408</b>	<b>19.798.905</b>	<b>26.162.440</b>	<b>30.815.630</b>	<b>37.155.392</b>	<b>31.187.779</b>

(\*) 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 estimaciones de distorsión en las importaciones contenidas 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\$10.356,7 millones en 2009.

Cuadro 3 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO DISTORSIÓN TOTAL DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES EVOLUCIÓN SEGÚN MODALIDADES Y GRUPOS REGIONALES Miles de US\$											
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>											
ASIA	168.760	75.800	214.219	148.282	231.738	200.529	255.592	252.061	374.604	298.759	351.591
EUROPA	472.685	397.327	418.952	362.022	515.349	505.663	684.081	702.091	504.160	509.103	466.273
ALADI	780.118	749.871	285.745	354.623	417.623	625.115	674.189	618.787	1.214.256	802.424	604.719
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	1.939.629
<b>TOTAL</b>	<b>2.336.278</b>	<b>2.057.213</b>	<b>1.827.275</b>	<b>1.764.513</b>	<b>2.140.554</b>	<b>2.290.535</b>	<b>2.890.764</b>	<b>3.083.223</b>	<b>4.140.260</b>	<b>3.772.389</b>	<b>3.362.211</b>
<b>SUBFACTURACIÓN</b>											
ASIA	124.935	266.397	247.832	184.899	170.638	412.791	469.034	505.672	478.807	288.537	79.499
EUROPA	288.773	340.786	333.635	329.378	422.649	455.981	613.389	272.368	818.770	1.043.905	594.536
ALADI	269.919	260.076	385.097	432.115	282.846	372.359	558.606	669.490	1.145.824	888.159	818.505
ESTADOS UNIDOS	164.566	284.113	154.159	118.644	106.586	169.819	224.417	309.684	221.365	432.459	634.013
<b>TOTAL</b>	<b>848.193</b>	<b>1.151.372</b>	<b>1.120.723</b>	<b>1.065.036</b>	<b>982.719</b>	<b>1.410.950</b>	<b>1.865.446</b>	<b>1.757.214</b>	<b>2.664.766</b>	<b>2.653.059</b>	<b>2.126.553</b>
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>											
ASIA	28.489	10.970	4.895	26.604	19.962	22.955	50.784	70.714	58.400	70.309	151.822
EUROPA	166.537	169.839	120.707	120.325	125.249	169.530	251.212	535.845	585.634	787.361	1.019.725
ALADI	138.019	335.524	310.240	296.476	437.400	494.583	431.112	951.389	561.382	572.792	765.650
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	1.078.767
PANAMÁ	129.043	67.444	107.337	203.461	83.589	137.657	58.425	29.018	99.036	92.178	190.866
<b>TOTAL</b>	<b>929.233</b>	<b>1.116.132</b>	<b>1.406.338</b>	<b>1.341.911</b>	<b>1.411.182</b>	<b>1.600.861</b>	<b>1.973.536</b>	<b>2.537.166</b>	<b>2.409.390</b>	<b>2.721.168</b>	<b>3.206.829</b>
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>											
ASIA	1.975	15.270	0	0	0	0	0	0	10322	0	11.639
EUROPA	1.884	3.329	2.316	2.276	1.674	12.809	33.762	10.755	21.667	28.520	2.346
ALADI	12.262	122.991	29.299		7.959	38.815	47.726	67.251	36.835	72.925	10.956
ESTADOS UNIDOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.817
PANAMÁ	874.506	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	905.870	827.945
<b>TOTAL</b>	<b>890.627</b>	<b>791.601</b>	<b>531.493</b>	<b>519.342</b>	<b>494.204</b>	<b>709.252</b>	<b>829.555</b>	<b>955.342</b>	<b>942.218</b>	<b>1.007.316</b>	<b>856.704</b>
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>											
ASIA	51.326	16.119	35.834	44.385	56.815	93.149	55.475	46.882	15.231	16.901	2.326
EUROPA	191.357	191.903	244.250	228.441	231.639	236.356	300.536	316.183	113.227	113.450	241.795
ALADI	255.846	130.635	148.807	301.939	174.070	260.162	258.139	193.959	130.104	308.644	560.301
ESTADOS UNIDOS	130.091	152.752	297.952	1.390	3.262	188.135	332.269	132.641	133.142	243.780	0
<b>TOTAL</b>	<b>628.620</b>	<b>491.409</b>	<b>726.843</b>	<b>576.155</b>	<b>465.786</b>	<b>777.802</b>	<b>946.419</b>	<b>689.665</b>	<b>391.704</b>	<b>682.774</b>	<b>804.422</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
ASIA	375.485	384.556	502.780	404.170	479.153	729.424	830.885	875.329	937.364	674.506	596.877
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	2.324.675
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	2.760.130
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	3.656.226
PANAMÁ	1.003.549	717.455	607.215	720.527	568.160	795.285	806.492	906.354	972.430	998.048	1.018.811
<b>TOTAL</b>	<b>5.632.951</b>	<b>5.607.727</b>	<b>5.612.672</b>	<b>5.266.957</b>	<b>5.494.445</b>	<b>6.789.400</b>	<b>8.505.720</b>	<b>9.022.610</b>	<b>10.548.338</b>	<b>10.836.706</b>	<b>10.356.719</b>

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

REG-1

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.

La tendencia creciente mostrada en las cifras de distorsión en las importaciones, se vio interrumpida en 2009 al cuantificar US\$10.356,7 millones, lo que equivale a una reducción de 4,4% respecto de 2008. En este sentido, las modalidades que más contribuyeron a la distorsión de las importaciones colombianas fueron: contrabando técnico con US\$3.362,2 millones, seguido de la sobrefacturación con US\$3.206,8 millones y la subfacturación con US\$2.126,6 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\$856,7 millones y US\$804,4 millones, respectivamente.

<b>Cuadro 4</b>											
<b>COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO</b>											
<b>EVOLUCIÓN DE LA DISTORSIÓN TOTAL SEGÚN MODALIDADES Y GRUPOS REGIONALES</b>											
<b>PARTICIPACIÓN PORCENTUAL DE CADA GRUPO EN EL TOTAL DE LA MODALIDAD</b>											
<b>Y DEL TOTAL DE LA MODALIDAD SOBRE LA DISTORSIÓN TOTAL</b>											
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>											
ASIA	7,2%	3,7%	11,7%	8,4%	10,8%	8,8%	8,8%	8,2%	9,0%	7,9%	10,5%
EUROPA	20,2%	19,3%	22,9%	20,5%	24,1%	22,1%	23,7%	22,8%	12,2%	13,5%	13,9%
ALADI	33,4%	36,5%	15,6%	20,1%	19,5%	27,3%	23,3%	20,1%	29,3%	21,3%	18,0%
ESTADOS UNIDOS	39,2%	40,6%	49,7%	51,0%	45,6%	41,9%	44,2%	49,0%	49,4%	57,3%	57,7%
<b>C.TÉCNICO/D. TOTAL</b>	<b>41,5%</b>	<b>36,7%</b>	<b>32,6%</b>	<b>33,5%</b>	<b>39,0%</b>	<b>33,7%</b>	<b>34,0%</b>	<b>34,2%</b>	<b>39,3%</b>	<b>34,8%</b>	<b>32,5%</b>
<b>SUBFACTURACIÓN</b>											
ASIA	14,7%	23,1%	22,1%	17,4%	17,4%	29,3%	25,1%	28,8%	18,0%	10,9%	3,7%
EUROPA	34,0%	29,6%	29,8%	30,9%	43,0%	32,3%	32,9%	15,5%	30,7%	39,3%	28,0%
ALADI	31,8%	22,6%	34,4%	40,6%	28,8%	26,4%	29,9%	38,1%	43,0%	33,5%	38,5%
ESTADOS UNIDOS	19,4%	24,7%	13,8%	11,1%	10,8%	12,0%	12,0%	17,6%	8,3%	16,3%	29,8%
<b>SUBFACT./D. TOTAL</b>	<b>15,1%</b>	<b>20,5%</b>	<b>20,0%</b>	<b>20,2%</b>	<b>17,9%</b>	<b>20,8%</b>	<b>21,9%</b>	<b>19,5%</b>	<b>25,3%</b>	<b>24,5%</b>	<b>20,5%</b>
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>											
ASIA	3,1%	1,0%	0,3%	2,0%	1,4%	1,4%	2,6%	2,8%	2,4%	2,6%	4,7%
EUROPA	17,9%	15,2%	8,6%	9,0%	8,9%	10,6%	12,7%	21,1%	24,3%	28,9%	31,8%
ALADI	14,9%	30,1%	22,1%	22,1%	31,0%	30,9%	21,8%	37,5%	23,3%	21,0%	23,9%
ESTADOS UNIDOS	50,3%	47,7%	61,4%	51,8%	52,8%	48,5%	59,9%	37,5%	45,9%	44,0%	33,6%
PANAMÁ	13,9%	6,0%	7,6%	15,2%	5,9%	8,6%	3,0%	1,1%	4,1%	3,4%	6,0%
<b>SOBREFACT./D. TOTAL</b>	<b>16,5%</b>	<b>19,9%</b>	<b>25,1%</b>	<b>25,5%</b>	<b>25,7%</b>	<b>23,6%</b>	<b>23,2%</b>	<b>28,1%</b>	<b>22,8%</b>	<b>25,1%</b>	<b>31,0%</b>
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>											
ASIA	0,2%	1,9%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%	0,0%	1,4%
EUROPA	0,2%	0,4%	0,4%	0,4%	0,3%	1,8%	4,1%	1,1%	2,3%	2,8%	0,3%
ALADI	1,4%	15,5%	5,5%	0,0%	1,6%	5,5%	5,8%	7,0%	3,9%	7,2%	1,3%
ESTADOS UNIDOS	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%
PANAMÁ	98,2%	82,1%	94,1%	99,6%	98,1%	92,7%	90,2%	91,8%	92,7%	89,9%	96,6%
<b>C.ABIERTO/D. TOTAL</b>	<b>15,8%</b>	<b>14,1%</b>	<b>9,5%</b>	<b>9,9%</b>	<b>9,0%</b>	<b>10,4%</b>	<b>9,8%</b>	<b>10,6%</b>	<b>8,9%</b>	<b>9,3%</b>	<b>8,3%</b>
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>											
ASIA	8,2%	3,3%	4,9%	7,7%	12,2%	12,0%	5,9%	6,8%	3,9%	2,5%	0,3%
EUROPA	30,4%	39,1%	33,6%	39,6%	49,7%	30,4%	31,8%	45,8%	28,9%	16,6%	30,1%
ALADI	40,7%	26,6%	20,5%	52,4%	37,4%	33,4%	27,3%	28,1%	33,2%	45,2%	69,7%
ESTADOS UNIDOS	20,7%	31,1%	41,0%	0,2%	0,7%	24,2%	35,1%	19,2%	34,0%	35,7%	0,0%
<b>C.PROCED./D. TOTAL</b>	<b>11,2%</b>	<b>8,8%</b>	<b>13,0%</b>	<b>10,9%</b>	<b>8,5%</b>	<b>11,5%</b>	<b>11,1%</b>	<b>7,6%</b>	<b>3,7%</b>	<b>6,3%</b>	<b>7,8%</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
ASIA	6,7%	6,9%	9,0%	7,7%	8,7%	10,7%	9,8%	9,7%	8,9%	6,2%	5,8%
EUROPA	19,9%	19,7%	20,0%	19,8%	23,6%	20,3%	22,1%	20,4%	19,4%	22,9%	22,4%
ALADI	25,9%	28,5%	20,7%	26,3%	24,0%	26,4%	23,2%	27,7%	29,3%	24,4%	26,7%
ESTADOS UNIDOS	29,8%	32,2%	39,6%	32,6%	33,3%	30,8%	35,5%	32,2%	33,2%	37,3%	35,3%
PANAMÁ	17,8%	12,8%	10,8%	13,7%	10,3%	11,7%	9,5%	10,0%	9,2%	9,2%	9,8%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										

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

REG-1A

Teniendo en cuenta la serie completa, el contrabando técnico se ubica como el fenómeno de mayor persistencia a lo largo del tiempo (con un promedio en los últimos 10 años de US\$2.732,9 millones). Los demás fenómenos se alternan en forma sostenida, la sobrefacturación y la subfacturación entre el segundo y tercer lugar, y el cambio de procedencia y el contrabando abierto, en los últimos lugares (ver Tabla No.1).

Las estimaciones contenidas en el cuadro 4, confirman el alto grado de contribución del contrabando técnico a la distorsión total, por encima del resto de modalidades de comercio irregular. Así entonces, durante la última década, su participación promedio fue del 35,0%, cuando las demás modalidades registraron participaciones promedio del orden del: 25,3% en sobrefacturación, 21,5% en subfacturación, 9,8% en contrabando abierto y 8,4% en cambio de procedencia.

<b>Tabla No.1</b>											
<b>COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO</b>											
<b>POSICIÓN JERÁRQUICA DE CADA MODALIDAD SEGÚN LA IMPORTANCIA DE SU PARTICIPACIÓN EN EL TOTAL DE LA DISTORSIÓN</b>											
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
<b>ASIA</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1
SUBFACTURACIÓN	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	3
SOBREFACTURACIÓN	4	5	4	4	4	4	4	3	3	3	2
CONTRABANDO ABIERTO	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
CAMBIO DE PROCEDENCIA	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	5
<b>EUROPA</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	3
SUBFACTURACIÓN	2	2	2	2	2	2	2	4	1	1	2
SOBREFACTURACIÓN	4	4	4	4	4	4	4	2	3	2	1
CONTRABANDO ABIERTO	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4
<b>ALADI</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	1	1	3	1	2	1	1	1	1	2	3
SUBFACTURACIÓN	2	3	1	2	3	3	2	3	2	1	1
SOBREFACTURACIÓN	4	2	2	4	1	2	3	2	3	3	2
CONTRABANDO ABIERTO	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
CAMBIO DE PROCEDENCIA	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
<b>ESTADOS UNIDOS</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
SUBFACTURACIÓN	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3
SOBREFACTURACIÓN	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
CONTRABANDO ABIERTO	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4
CAMBIO DE PROCEDENCIA	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	5
<b>PANAMÁ</b>											
SOBREFACTURACIÓN	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
CONTRABANDO ABIERTO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
SUBFACTURACIÓN	4	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3
SOBREFACTURACIÓN	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2
CONTRABANDO ABIERTO	3	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4
CAMBIO DE PROCEDENCIA	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5

FUENTE: Tabla elaborada a partir del Cuadro 7

Jerarquía 1

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

Ahora bien, tomando como punto de referencia las importaciones evaluadas en el ejercicio (valoradas en US\$24.904,4 millones y que representan el 79,9% de las importaciones totales) y la estimación de la distorsión total de dichas importaciones que ascendió a US\$10.356,7 millones, se evidencia que durante 2009, el 41,6% de las importaciones evaluadas está siendo influenciada por algún tipo de irregularidad. La anterior situación, también podría significar que a pesar que las importaciones legales retomaron su senda de crecimiento positivo durante el último año analizado (11,5%), la cifra estimada de distorsión total respecto de dichas importaciones aumentó su magnitud en mayor proporción, pues alcanzó algo más de cuatro puntos porcentuales por encima de lo cuantificado en 2008 (37,3%). (Ver cuadro 5).

En este contexto, durante 2009 cada una de las diferentes modalidades del comercio irregular tiene a su cargo la siguiente responsabilidad, frente a las importaciones evaluadas: contrabando técnico 13,5%, sobrefacturación 12,9%, subfacturación 8,5%, contrabando abierto 3,4% y cambio de procedencia 3,2%.

Tabla 2 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO POSICIÓN JERÁQUICA DE CADA GRUPO SEGÚN LA IMPORTANCIA DE SU PARTICIPACIÓN EN EL TOTAL DE LA DISTORSIÓN										
	1999	2000	2001	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>										
ASIA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
EUROPA	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3
ALADI	2	2	3	3	2	3	2	2	2	2
ESTADOS UNIDOS	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>SUBFACTURACIÓN</b>										
ASIA	4	3	3	3	2	3	2	3	4	4
EUROPA	1	1	2	2	1	1	4	2	1	3
ALADI	2	4	1	1	3	2	1	1	2	1
ESTADOS UNIDOS	3	2	4	4	4	4	3	4	3	2
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>										
ASIA	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5
EUROPA	2	3	3	4	3	3	3	2	2	2
ALADI	3	2	2	2	2	2	1	3	3	3
ESTADOS UNIDOS	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1
PANAMÁ	4	4	4	3	4	4	5	4	5	4
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>										
ASIA	3	3	4	3	4	4	4	4	4	2
EUROPA	4	4	3	2	3	3	3	3	3	5
ALADI	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3
ESTADOS UNIDOS	5	5	4	3	4	4	4	5	4	4
PANAMÁ	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>										
ASIA	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3
EUROPA	2	1	2	2	2	2	1	3	3	2
ALADI	1	3	3	1	1	3	2	2	1	1
ESTADOS UNIDOS	3	2	1	4	3	1	3	1	2	4
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>										
ASIA	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5
EUROPA	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
ALADI	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
ESTADOS UNIDOS	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
PANAMÁ	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4

FUENTE: Tabla elaborada a partir del Cuadro 3

Jerarquía2

El cuadro 5 muestra la evolución histórica de la magnitud del comercio irregular, en sus diversas modalidades, 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	2009
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>											
ASIA	27,8%	11,2%	28,2%	17,2%	25,4%	18,7%	20,1%	14,0%	16,1%	12,7%	18,6%
EUROPA	29,0%	24,5%	23,2%	21,8%	25,5%	24,2%	26,1%	24,3%	14,6%	11,3%	9,9%
ALADI	30,2%	25,9%	9,5%	10,9%	11,9%	14,3%	11,8%	7,9%	13,3%	8,5%	7,5%
ESTADOS UNIDOS	23,7%	20,9%	20,2%	22,2%	22,7%	18,5%	19,5%	20,7%	22,2%	17,8%	20,1%
<b>TOTAL</b>	<b>26,1%</b>	<b>21,7%</b>	<b>17,5%</b>	<b>17,2%</b>	<b>19,4%</b>	<b>17,5%</b>	<b>17,5%</b>	<b>15,3%</b>	<b>16,7%</b>	<b>13,0%</b>	<b>13,5%</b>
<b>SUBFACTURACIÓN</b>											
ASIA	20,6%	39,5%	32,6%	21,4%	18,7%	38,5%	37,0%	28,1%	20,6%	12,2%	4,2%
EUROPA	17,7%	21,0%	18,5%	19,8%	20,9%	21,8%	23,4%	9,4%	23,7%	23,2%	12,6%
ALADI	10,5%	9,0%	12,8%	13,3%	8,1%	8,5%	9,8%	8,6%	12,5%	9,4%	10,1%
ESTADOS UNIDOS	4,3%	7,1%	3,4%	2,9%	2,5%	3,3%	3,4%	4,2%	2,4%	3,6%	6,6%
<b>TOTAL</b>	<b>9,5%</b>	<b>12,1%</b>	<b>10,7%</b>	<b>10,4%</b>	<b>8,9%</b>	<b>10,8%</b>	<b>11,3%</b>	<b>8,7%</b>	<b>10,8%</b>	<b>9,1%</b>	<b>8,5%</b>
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>											
ASIA	4,7%	1,6%	0,6%	3,1%	2,2%	2,1%	4,0%	3,9%	2,5%	3,0%	8,0%
EUROPA	10,2%	10,5%	6,7%	7,2%	6,2%	8,1%	9,6%	18,5%	17,0%	17,5%	21,7%
ALADI	5,3%	11,6%	10,3%	9,1%	12,5%	11,3%	7,6%	12,2%	6,1%	6,0%	9,5%
ESTADOS UNIDOS	12,1%	13,3%	19,2%	17,1%	17,4%	17,4%	18,0%	13,0%	12,0%	9,9%	11,2%
PANAMÁ	47,1%	23,2%	27,4%	47,2%	28,8%	35,9%	15,3%	7,0%	18,1%	16,4%	30,9%
<b>TOTAL</b>	<b>10,4%</b>	<b>11,8%</b>	<b>13,4%</b>	<b>13,1%</b>	<b>12,8%</b>	<b>12,2%</b>	<b>11,9%</b>	<b>12,6%</b>	<b>9,7%</b>	<b>9,4%</b>	<b>12,9%</b>
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>											
ASIA	0,3%	2,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,4%	0,0%	0,6%
EUROPA	0,1%	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%	0,6%	1,3%	0,4%	0,6%	0,6%	0,0%
ALADI	0,5%	4,2%	1,0%	0,0%	0,2%	0,9%	0,8%	0,9%	0,4%	0,8%	0,1%
ESTADOS UNIDOS	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
PANAMÁ	319,2%	223,3%	127,8%	119,9%	166,8%	171,6%	196,3%	211,1%	159,7%	161,5%	133,9%
<b>TOTAL</b>	<b>10,0%</b>	<b>8,3%</b>	<b>5,1%</b>	<b>5,1%</b>	<b>4,5%</b>	<b>5,4%</b>	<b>5,0%</b>	<b>4,7%</b>	<b>3,8%</b>	<b>3,5%</b>	<b>3,4%</b>
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>											
ASIA	8,4%	2,4%	4,7%	5,1%	6,2%	8,7%	4,4%	2,6%	0,7%	0,7%	0,1%
EUROPA	11,7%	11,8%	13,5%	13,8%	11,5%	11,3%	11,5%	10,9%	3,3%	2,5%	5,1%
ALADI	9,9%	4,5%	4,9%	7,4%	5,0%	6,0%	4,5%	2,5%	1,4%	3,3%	6,9%
ESTADOS UNIDOS	3,4%	3,8%	6,6%	0,0%	0,1%	3,6%	5,1%	1,8%	1,4%	2,0%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>7,0%</b>	<b>5,2%</b>	<b>6,9%</b>	<b>5,6%</b>	<b>4,2%</b>	<b>5,9%</b>	<b>5,7%</b>	<b>3,4%</b>	<b>1,6%</b>	<b>2,3%</b>	<b>3,2%</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
ASIA	61,8%	57,0%	66,1%	46,8%	52,5%	68,0%	65,5%	48,6%	40,2%	28,6%	31,6%
EUROPA	68,8%	68,0%	62,0%	62,8%	64,2%	66,1%	148,4%	63,6%	59,3%	55,2%	49,5%
ALADI	56,4%	55,2%	38,5%	42,7%	37,8%	41,0%	155,2%	32,1%	33,7%	27,9%	34,2%
ESTADOS UNIDOS	43,5%	45,1%	49,4%	42,2%	42,6%	40,4%	237,7%	39,7%	38,0%	33,2%	38,0%
PANAMÁ	366,3%	246,5%	155,2%	167,1%	195,6%	207,5%	63,6%	218,1%	177,8%	178,0%	164,8%
<b>TOTAL</b>	<b>63,0%</b>	<b>59,1%</b>	<b>53,6%</b>	<b>51,3%</b>	<b>49,9%</b>	<b>51,9%</b>	<b>51,5%</b>	<b>44,6%</b>	<b>42,7%</b>	<b>37,3%</b>	<b>41,6%</b>

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

REG-2

De acuerdo con la información anterior, el contrabando técnico se ha ubicado históricamente como la modalidad que mayor grado de distorsión aporta a las importaciones colombianas al cuantificar 13,5% durante 2009. Para ese mismo año, las modalidades de distorsión que ganaron representación fueron: contrabando técnico (al pasar de 13,0% a 13,5%), sobrefacturación (al pasar de 9,4% a 12,9%) y cambio de procedencia (al pasar de 2,3% a 3,2%). En contraste, perdieron representación: la subfacturación (al disminuir de 9,1% a 8,5%) y el contrabando abierto (al pasar de 3,5% a 3,4%).

## 2.3 Variación anual de la distorsión. Cuadro 6

Cuadro 6												
COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO												
DISTORSIÓN TOTAL DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES												
VARIACIÓN ANUAL SEGÚN MODALIDADES Y GRUPOS REGIONALES												
	1999/98	2000/99	2001/00	2002/01	2003/02	2004/03	2005/04	2006/05	2007/06	2008/07	2009/08	PROM.
<b>CONTRABANDO TÉCNICO</b>												
ASIA	-46,9%	-55,1%	182,6%	-30,8%	56,3%	-13,5%	27,5%	-1,4%	48,6%	-20,2%	17,7%	21,2%
EUROPA	-33,9%	-15,9%	5,4%	-13,6%	42,4%	-1,9%	35,3%	2,6%	-28,2%	1,0%	-8,4%	1,9%
ALADI	98,1%	-3,9%	-61,9%	24,1%	17,8%	49,7%	7,9%	-8,2%	96,2%	-33,9%	-24,6%	6,3%
ESTADOS UNIDOS	-21,9%	-8,8%	8,9%	-1,0%	8,5%	-1,7%	33,1%	18,3%	35,6%	5,6%	-10,3%	8,8%
<b>TOTAL</b>	<b>-10,1%</b>	<b>-11,9%</b>	<b>-11,2%</b>	<b>-3,4%</b>	<b>21,3%</b>	<b>7,0%</b>	<b>26,2%</b>	<b>6,7%</b>	<b>34,3%</b>	<b>-8,9%</b>	<b>-10,9%</b>	<b>4,9%</b>
<b>SUBFACTURACIÓN</b>												
ASIA	-64,1%	113,2%	-7,0%	-25,4%	-7,7%	141,9%	13,6%	7,8%	-5,3%	-39,7%	-72,4%	11,9%
EUROPA	-27,6%	18,0%	-2,1%	-1,3%	28,3%	7,9%	34,5%	-55,6%	200,6%	27,5%	-43,0%	21,5%
ALADI	-24,1%	-3,6%	48,1%	12,2%	-34,5%	31,6%	50,0%	19,9%	71,1%	-22,5%	-7,8%	16,4%
ESTADOS UNIDOS	-54,2%	72,6%	-45,7%	-23,0%	-10,2%	59,3%	32,2%	38,0%	38,0%	95,4%	46,6%	23,7%
<b>TOTAL</b>	<b>-42,0%</b>	<b>35,7%</b>	<b>-2,7%</b>	<b>-5,0%</b>	<b>-7,7%</b>	<b>43,6%</b>	<b>32,2%</b>	<b>-5,8%</b>	<b>51,6%</b>	<b>-0,4%</b>	<b>-19,8%</b>	<b>12,2%</b>
<b>SOBREFACTURACIÓN</b>												
ASIA	-78,0%	-61,5%	-55,4%	443,5%	-25,0%	15,0%	121,2%	39,2%	-17,4%	20,4%	115,9%	59,6%
EUROPA	-49,6%	2,0%	-28,9%	-0,3%	4,1%	35,4%	48,2%	113,3%	9,3%	34,4%	29,5%	24,7%
ALADI	-68,2%	143,1%	-7,5%	-4,4%	47,5%	13,1%	-12,8%	120,7%	-41,0%	2,0%	33,7%	29,4%
ESTADOS UNIDOS	-0,6%	14,0%	62,1%	-19,5%	7,2%	4,2%	52,3%	-19,6%	16,3%	8,5%	-10,0%	11,5%
PANAMÁ	292,4%	-47,7%	59,1%	89,6%	-58,9%	64,7%	-57,6%	-50,3%	241,3%	-6,9%	107,1%	34,0%
<b>TOTAL</b>	<b>-33,5%</b>	<b>20,1%</b>	<b>26,0%</b>	<b>-4,6%</b>	<b>5,2%</b>	<b>13,4%</b>	<b>23,3%</b>	<b>28,6%</b>	<b>-5,0%</b>	<b>12,9%</b>	<b>17,8%</b>	<b>13,8%</b>
<b>CONTRABANDO ABIERTO</b>												
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%	-91,8%	82,0%
ALADI	-93,1%	903,0%	-76,2%	-100,0%		387,7%	23,0%	40,9%	-45,2%	98,0%	-85,0%	127,4%
ESTADOS UNIDOS												
PANAMÁ	-25,7%	-25,7%	-23,1%	3,4%	-6,3%	35,7%	13,8%	17,3%	-0,4%	3,7%	-8,6%	1,0%
<b>TOTAL</b>	<b>-36,0%</b>	<b>-11,1%</b>	<b>-32,9%</b>	<b>-2,3%</b>	<b>-4,8%</b>	<b>43,5%</b>	<b>17,0%</b>	<b>15,2%</b>	<b>-1,4%</b>	<b>6,9%</b>	<b>-15,0%</b>	<b>1,5%</b>
<b>CAMBIO DE PROCEDENCIA</b>												
ASIA	60,0%	-68,6%	122,3%	23,9%	28,0%	64,0%	-40,4%	-15,5%	-67,5%	11,0%	-86,2%	-2,9%
EUROPA	-14,0%	0,3%	27,3%	-6,5%	1,4%	2,0%	27,2%	5,2%	-64,2%	0,2%	113,1%	10,6%
ALADI	60,1%	-48,9%	13,9%	102,9%	-42,3%	49,5%	-0,8%	-24,9%	-32,9%	137,2%	81,5%	23,5%
ESTADOS UNIDOS	113,4%	17,4%	95,1%	-99,5%	134,7%	5667%	76,6%	-60,1%	0,4%	83,1%	-100,0%	581,5%
<b>TOTAL</b>	<b>32,3%</b>	<b>-21,8%</b>	<b>47,9%</b>	<b>-20,7%</b>	<b>-19,2%</b>	<b>67,0%</b>	<b>21,7%</b>	<b>-27,1%</b>	<b>-43,2%</b>	<b>74,3%</b>	<b>17,8%</b>	<b>9,7%</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>												
ASIA	-55,5%	2,4%	30,7%	-19,6%	18,6%	52,2%	13,9%	5,3%	7,1%	-28,0%	-11,5%	7,1%
EUROPA	-33,5%	-1,6%	1,5%	-6,9%	24,4%	6,5%	36,4%	-2,4%	11,2%	21,5%	-6,4%	8,4%
ALADI	-4,3%	9,8%	-27,5%	19,5%	-4,7%	35,7%	10,0%	27,0%	23,5%	-14,4%	4,4%	8,3%
ESTADOS UNIDOS	-18,6%	7,6%	23,3%	-22,9%	6,8%	14,3%	44,1%	-3,7%	20,8%	15,1%	-9,4%	9,6%
PANAMÁ	-17,1%	-28,5%	-15,4%	18,7%	-21,1%	40,0%	1,4%	12,4%	7,3%	2,6%	2,1%	1,9%
<b>TOTAL</b>	<b>-23,1%</b>	<b>-0,4%</b>	<b>0,1%</b>	<b>-6,2%</b>	<b>4,3%</b>	<b>23,6%</b>	<b>25,3%</b>	<b>6,1%</b>	<b>16,9%</b>	<b>2,7%</b>	<b>-4,4%</b>	<b>6,8%</b>

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

REG-3

Teniendo en cuenta la serie de distorsión total de las importaciones en valor, se observan 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\$10.836,7 millones en 2008. Comportamiento que se vio contrarrestado durante el último año estudiado, cuando reportó un descenso que alcanzó los US\$10.356,7 millones.

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 2,7%, que termina por cambiar radialmente su tendencia durante 2009 cuando reporta una caída de 4,4% respecto del año inmediatamente anterior.

Visto desde las diversas modalidades de comercio irregular de importaciones, la subfacturación fue la variable con el mayor aporte a la caída de la distorsión total del último año, ya que disminuyó en US\$526,5 millones, lo que implicó en términos relativos una variación del -19,8% respecto de 2008; en esta misma línea pero en menor proporción, mostraron descensos el contrabando técnico y el contrabando abierto con -10,9% y -15,0%, respectivamente.

En contraste, las modalidades que mostraron crecimientos positivos fueron el cambio de procedencia y la sobrefacturación, ambas con variaciones de 17,8% respecto de 2008, esto es, vieron incrementados sus valores de distorsión en US\$121,6 millones y US\$485,7 millones, respectivamente.

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

Como ya se ha descrito anteriormente, las importaciones colombianas en 2009 procedieron principalmente de Estados Unidos (US\$9.632,9 millones) y ALADI (US\$8.065,5 millones), seguidos en su orden por Europa (US\$4.700,4 millones), Asia (US\$1.887,4 millones) y Panamá (US\$618,2 millones).

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	2009
<b>ASIA</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	168.760	75.800	214.219	148.243	231.738	200.529	255.592	252.061	374.604	298.759	351.591
SUBFACTURACIÓN	124.935	266.397	247.832	184.899	170.638	412.791	469.034	505.672	478.807	288.537	79.499
SOBREFACTURACIÓN	28.489	10.970	4.895	26.604	19.962	22.955	50.784	70.714	58.400	70.309	151.822
CONTRABANDO ABIERTO	1.975	15.270	0	0	0	0	0	0	10.322	0	11.639
CAMBIO DE PROCEDENCIA	51.326	16.119	35.834	44.386	56.815	93.149	55.475	46.882	15.231	16.901	2.326
<b>TOTAL</b>	<b>375.485</b>	<b>384.556</b>	<b>502.780</b>	<b>404.132</b>	<b>479.153</b>	<b>729.424</b>	<b>830.885</b>	<b>875.329</b>	<b>937.364</b>	<b>674.506</b>	<b>596.877</b>
<b>EUROPA</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	472.685	397.327	418.952	362.022	515.349	505.663	684.081	702.091	504.160	509.103	466.273
SUBFACTURACIÓN	288.773	340.786	333.635	329.378	422.649	455.981	613.389	272.368	818.770	1.043.905	594.536
SOBREFACTURACIÓN	166.537	169.839	120.707	120.235	125.249	169.530	251.212	535.845	585.634	787.361	1.019.725
CONTRABANDO ABIERTO	1.884	3.329	2.316	2.276	1.674	12.809	33.762	10.755	21.667	28.520	2.346
CAMBIO DE PROCEDENCIA	191.357	191.903	244.250	228.441	231.639	236.356	300.536	316.183	113.227	113.450	241.795
<b>TOTAL</b>	<b>1.121.236</b>	<b>1.103.184</b>	<b>1.119.860</b>	<b>1.042.352</b>	<b>1.296.560</b>	<b>1.380.339</b>	<b>1.882.980</b>	<b>1.837.242</b>	<b>2.043.458</b>	<b>2.482.339</b>	<b>2.324.675</b>
<b>ALADI</b>											
CONTRABANDO TÉCNICO	780.118	749.871	285.745	354.623	417.623	625.115	674.189	618.787	1.214.256	802.424	604.719
SUBFACTURACIÓN	269.919	260.076	385.097	432.115	282.846	372.359	558.606	669.490	1.145.824	888.159	818.505
SOBREFACTURACIÓN	138.019	335.524	310.240	296.476	437.400	494.583	431.112	951.389	561.382	572.792	765.650
CONTRABANDO ABIERTO	12.262	122.991	29.299	0	7.959	38.815	47.726	67.251	36.835	72.925	10.956
CAMBIO DE PROCEDENCIA	255.846	130.635	148.807	301.939	174.070	260.162	258.139	193.959	130.104	308.644	560.301
<b>TOTAL</b>	<b>1.456.164</b>	<b>1.599.097</b>	<b>1.159.188</b>	<b>1.385.153</b>	<b>1.319.898</b>	<b>1.791.034</b>	<b>1.969.772</b>	<b>2.500.876</b>	<b>3.088.401</b>	<b>2.644.944</b>	<b>2.760.130</b>
<b>ESTADOS UNIDOS</b>											
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	1.939.629
SUBFACTURACIÓN	164.566	284.113	154.159	118.644	106.586	169.819	224.417	309.684	221.365	432.459	634.013
SOBREFACTURACIÓN	467.145	532.355	863.159	695.045	744.982	776.136	1.182.003	950.200	1.104.938	1.198.527	1.078.767
CONTRABANDO ABIERTO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.817
CAMBIO DE PROCEDENCIA	130.091	152.752	297.952	1.390	3.262	188.135	332.269	132.641	133.142	243.780	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.676.517</b>	<b>1.803.435</b>	<b>2.223.629</b>	<b>1.714.665</b>	<b>1.830.674</b>	<b>2.093.318</b>	<b>3.015.591</b>	<b>2.902.809</b>	<b>3.506.685</b>	<b>4.036.868</b>	<b>3.656.226</b>
<b>PANAMÁ</b>											
SOBREFACTURACIÓN	129.043	67.444	107.337	203.461	83.589	137.657	58.425	29.018	99.036	92.178	190.866
CONTRABANDO ABIERTO	874.506	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	905.870	827.945
<b>TOTAL</b>	<b>1.003.549</b>	<b>717.455</b>	<b>607.215</b>	<b>720.527</b>	<b>568.160</b>	<b>795.285</b>	<b>806.492</b>	<b>906.354</b>	<b>972.430</b>	<b>998.048</b>	<b>1.018.811</b>
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
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	3.362.211
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	2.126.553
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	2.721.168	3.206.829
CONTRABANDO ABIERTO	890.627	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.342	942.218	1.007.316	856.704
CAMBIO DE PROCEDENCIA	628.620	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774	804.422
<b>TOTAL</b>	<b>5.632.951</b>	<b>5.607.727</b>	<b>5.612.672</b>	<b>5.266.957</b>	<b>5.494.445</b>	<b>6.789.400</b>	<b>8.505.720</b>	<b>9.022.610</b>	<b>10.548.338</b>	<b>10.836.706</b>	<b>10.356.719</b>

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

MUNDOT-1

Por su parte, la estimación de la distorsión total de las importaciones de cada grupo, mantiene en términos generales, el orden de importancia arriba mencionado. En este sentido, los grupos con los mayores registros de distorsión durante 2009, son Estados Unidos (US\$3.656,2 millones) y ALADI (US\$2.760,1 millones), seguidos por Europa (US\$2.324,7 millones), Panamá (US\$1.018,8 millones) y en último lugar Asia (US\$596,9 millones). (Ver cuadro 3).

En términos relativos, durante 2009 la distorsión global del valor de las importaciones observó un cambio de tendencia en su comportamiento, al cuantificar una caída del 4,4%, cuando durante la última década alcanzó una variación promedio de 6,8%.

La participación de cada grupo regional dentro de la distorsión total, ubica a Estados Unidos como el grupo con mayor aporte al grado de distorsión al comercio de importaciones (35,3%), merced a que se ubica como el primer proveedor de mercancías de Colombia.

ALADI, segundo mercado donde Colombia compra sus productos, ocupa el segundo lugar con el 26,7% de la distorsión total, esto es, 2,2 puntos porcentuales por encima de 2008. El tercer lugar lo ocupa Europa con el 22,4% de la distorsión y completando el grupo, los socios comerciales que menos aportan al comercio irregular son Panamá con 9,8% y Asia con 5,8%.

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	2009
<b>ASIA</b>											
CONTR. TÉCNICO	44,9%	19,7%	42,6%	36,7%	48,4%	27,5%	30,8%	28,8%	40,0%	44,3%	58,9%
SUBFACTURACIÓN	33,3%	69,3%	49,3%	45,8%	35,6%	56,6%	56,4%	57,8%	51,1%	42,8%	13,3%
SOBREFACTURACIÓN	7,6%	2,9%	1,0%	6,6%	4,2%	3,1%	6,1%	8,1%	6,2%	10,4%	25,4%
CONTR. ABIERTO	0,5%	4,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%	0,0%	2,0%
C. PROCEDENCIA	13,7%	4,2%	7,1%	11,0%	11,9%	12,8%	6,7%	5,4%	1,6%	2,5%	0,4%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>EUROPA</b>											
CONTR. TÉCNICO	42,2%	36,0%	37,4%	34,7%	39,7%	36,6%	36,3%	38,2%	24,7%	20,5%	20,1%
SUBFACTURACIÓN	25,8%	30,9%	29,8%	31,6%	32,6%	33,0%	32,6%	14,8%	40,1%	42,1%	25,6%
SOBREFACTURACIÓN	14,9%	15,4%	10,8%	11,5%	9,7%	12,3%	13,3%	29,2%	28,7%	31,7%	43,9%
CONTR. ABIERTO	0,2%	0,3%	0,2%	0,2%	0,1%	0,9%	1,8%	0,6%	1,1%	1,1%	0,1%
C. PROCEDENCIA	17,1%	17,4%	21,8%	21,9%	17,9%	17,1%	16,0%	17,2%	5,5%	4,6%	10,4%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>ALADI</b>											
CONTR. TÉCNICO	53,6%	46,9%	24,7%	25,6%	31,6%	34,9%	34,2%	24,7%	39,3%	30,3%	21,9%
SUBFACTURACIÓN	18,5%	16,3%	33,2%	31,2%	21,4%	20,8%	28,4%	26,8%	37,1%	33,6%	29,7%
SOBREFACTURACIÓN	9,5%	21,0%	26,8%	21,4%	33,1%	27,6%	21,9%	38,0%	18,2%	21,7%	27,7%
CONTR. ABIERTO	0,8%	7,7%	2,5%	0,0%	0,6%	2,2%	2,4%	2,7%	1,2%	2,8%	0,4%
C. PROCEDENCIA	17,6%	8,2%	12,8%	21,8%	13,2%	14,5%	13,1%	7,8%	4,2%	11,7%	20,3%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>ESTADOS UNIDOS</b>											
CONTR. TÉCNICO	54,6%	46,3%	40,9%	52,5%	53,3%	45,8%	42,3%	52,0%	58,4%	53,6%	53,1%
SUBFACTURACIÓN	9,8%	15,8%	6,9%	6,9%	5,8%	8,1%	7,4%	10,7%	6,3%	10,7%	17,3%
SOBREFACTURACIÓN	27,9%	29,5%	38,8%	40,5%	40,7%	37,1%	39,2%	32,7%	31,5%	29,7%	29,5%
CONTR. ABIERTO	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%
C. PROCEDENCIA	7,8%	8,5%	13,4%	0,1%	0,2%	9,0%	11,0%	4,6%	3,8%	6,0%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>PANAMÁ</b>											
SOBREFACTURACIÓN	12,9%	9,4%	17,7%	28,2%	14,7%	17,3%	7,2%	3,2%	10,2%	9,2%	18,7%
CONTR. ABIERTO	87,1%	90,6%	82,3%	71,8%	85,3%	82,7%	92,8%	96,8%	89,8%	90,8%	81,3%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
<b>DISTORSIÓN TOTAL</b>											
CONTR. TÉCNICO	41,5%	36,7%	32,6%	33,5%	39,0%	33,7%	34,0%	34,2%	39,3%	34,8%	32,5%
SUBFACTURACIÓN	15,1%	20,5%	20,0%	20,2%	17,9%	20,8%	21,9%	19,5%	25,3%	24,5%	20,5%
SOBREFACTURACIÓN	16,5%	19,9%	25,1%	25,5%	25,7%	23,6%	23,2%	28,1%	22,8%	25,1%	31,0%
CONTR. ABIERTO	15,8%	14,1%	9,5%	9,9%	9,0%	10,4%	9,8%	10,6%	8,9%	9,3%	8,3%
C. PROCEDENCIA	11,2%	8,8%	13,0%	10,9%	8,5%	11,5%	11,1%	7,6%	3,7%	6,3%	7,8%
<b>TOTAL</b>	<b>100,0%</b>										
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 3 y 7, se elaboraron las Tablas 1 y 2, en las cuales se muestra el grado de importancia de cada grupo de países, según las distintas modalidades de distorsión y respecto de la distorsión total.

## **2.5 El Caso de Panamá. Cuadro 9**

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

### **2.5.1 Magnitud de las Importaciones**

Teniendo en cuenta 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\$827,9 millones por encima del reporte de importaciones de Colombia en 2009, que en todo caso se encuentra por encima de la diferencia más baja registrada históricamente (en 2003 cuantificó US\$484,6 millones). (Ver cuadro 9).

De acuerdo con las estadísticas publicadas por la Contraloría General de Panamá, las exportaciones y reexportaciones hechas a Colombia desde la Zona Libre de Colón y Panamá ascendieron a US\$1.255,3 millones durante 2009, lo que significó una caída de 8,7% respecto de 2008. En contraste, la magnitud del registro colombiano reportó un aumento de 10,2%, al pasar de US\$560,8 millones a US\$618,2 millones entre 2008 y 2009.

De esta manera, se observa que el reporte panameño de ventas realizadas a Colombia fue dos 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**

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

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 en US\$639,0 millones.

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.

Durante 2008, el contrabando abierto de proveniente de Panamá, muestra un somero incremento de 3,7% al cuantificar US\$905,9 millones, situación que finalmente se ve contrarrestada durante 2009, al mostrar un descenso en términos relativos de 8,6%, que corresponde a US\$77,9 millones menos que el año anterior.

Cuadro 9 COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO IMPORTACIONES DE PANAMÁ EVOLUCIÓN DEL CONTRABANDO ABIERTO EN LOS PRINCIPALES CAPÍTULOS Miles de US\$														
CAP.	DESCRIPCIÓN	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
64	Calzado, Botines y sus artículos	164.629	123.253	97.656	78.570	69.556	74.277	62.921	93.346	88.241	103.869	107.311	128.843	123.573
85	Máquinas y Aparatos Eléctricos	328.861	241.798	157.811	122.854	76.107	96.809	104.953	144.886	158.979	192.337	162.871	144.317	122.904
62	Prendas y Complementos de Vestir	153.108	115.602	102.939	55.538	42.237	49.921	39.966	61.986	100.312	123.996	127.556	135.742	114.776
22	Bebidas y líquidos alcohólicos	34.293	33.712	32.378	23.450	23.166	26.777	21.253	43.388	43.399	62.906	71.602	74.727	71.152
33	Perfumería, Art. de Tocador o Cosm.	65.996	46.291	48.664	43.401	38.711	26.801	22.884	25.142	31.712	41.163	44.356	52.706	50.767
61	Prendas de Punto	57.770	49.009	47.135	19.557	10.365	9.954	10.878	25.912	47.474	47.660	51.631	57.417	45.784
71	Perlas Finas, Joyería y Manufacturas	204.293	205.982	110.688	83.836	51.316	35.368	23.607	30.243	28.021	28.991	30.927	38.667	35.040
54	Filamentos Sintéticos o artificiales	64.991	42.266	31.926	36.004	35.394	30.437	36.301	48.245	46.368	48.328	42.737	34.547	31.209
84	Máquinas y Aparatos Mecánicos	54.386	39.816	17.831	7.907	6.581	14.081	8.440	10.473	14.370	22.316	25.723	19.548	30.752
95	Juguetes, Juegos y Art. para Recreo	46.467	36.337	31.575	23.302	19.185	19.442	13.916	18.175	20.022	19.401	23.444	24.599	22.771
63	Demás art. textiles confeccionados	42.583	28.826	25.354	12.983	12.335	16.779	21.471	30.157	35.499	34.489	28.899	28.882	21.429
42	Manufacturas de Cuero	19.893	17.449	16.670	11.772	7.000	8.958	8.699	13.951	15.247	21.304	22.817	24.976	20.263
91	Relojería	48.187	35.141	22.378	20.419	16.585	16.287	14.374	15.521	18.681	17.504	20.633	22.156	18.560
39	Materias plásticas y sus materias	16.874	15.216	11.226	9.623	7.103	6.773	6.776	7.479	8.369	6.997	8.647	7.721	11.407
90	Aparatos de fotografía y cinematog.	22.210	16.955	11.313	10.882	14.109	13.259	9.323	10.831	10.782	12.109	12.594	9.639	11.077
82	Herram. y útiles, cuchillería y cubierto	14.991	10.066	7.869	8.478	6.685	6.929	7.302	8.990	10.543	11.533	12.518	8.980	10.345
40	Caucho y manufacturas de caucho	14.343	8.113	5.196	4.112	-2.478	2.496	3.043	4.810	4.844	6.371	5.802	7.568	9.940
94	Muebles, art.cama, mob. médico	6.519	5.655	6.054	5.231	3.517	4.585	2.962	4.922	6.407	7.184	6.007	9.534	8.068
24	Tabaco y Sucedáneos del Tabaco	63.503	47.207	37.212	9.161	3.935	3.009	1.793	0	1.722	2.126	1.691	3.759	7.984
83	Manuf.diversas de metales comunes	6.433	4.746	17.831	3.695	3.477	3.521	4.076	5.193	5.443	6.249	7.452	7.786	6.941
96	Manufacturas diversas	14.964	12.482	10.051	8.295	7.084	6.972	5.473	5.686	6.324	8.077	7.832	5.845	6.538
87	Vehículos Automóviles	9.087	9.584	10.118	8.800	4.710	6.165	7.284	9.376	12.235	10.169	11.676	13.912	5.962
76	Aluminio y Manufacturas	3.074	3.909	2.526	1.805	1.747	2.137	1.549	2.488	3.643	5.442	4.940	5.372	4.854
66	Paraguas y sombrillas	5.845	3.998	4.090	3.018	1.888	2.609	1.650	3.944	4.351	5.634	4.301	5.970	4.835
30	Abonos	2.047	-157	3.573	2.274	-2	673	3.980	459	2.310	4.075	5.350	6.301	2.279
57	Alfombras	224	278	95	44	139	178	116	629	515	1.000	2.579	1.928	852
38	Productos de las Ind. Químicas	119	899	1.795	21.606	25.514	18.906	20.538	9.027	6.137	4.962	3.704	4.155	3
OTROS		31.377	23.099	2.552	13.394	13.912	12.963	19.043	22.369	16.118	21.144	17.794	20.273	27.881
<b>TOTAL</b>		<b>1.497.067</b>	<b>1.177.532</b>	<b>874.506</b>	<b>650.011</b>	<b>499.878</b>	<b>517.066</b>	<b>484.571</b>	<b>657.628</b>	<b>748.067</b>	<b>877.336</b>	<b>873.394</b>	<b>905.870</b>	<b>827.945</b>

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

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	2009
<b>IMPORTACIONES TOTALES (FOB)</b>	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	31.187.779
<b>IMPORTACIONES DE PANAMÁ</b>											
- REGISTRO COLOMBIANO	273.975	291.090	391.201	431.285	290.476	383.331	381.050	415.550	547.018	560.809	618.232
- 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	1.255.311
<b>ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO</b>	874.506	650.011	499.878	517.066	484.571	657.628	748.067	877.336	873.394	905.870	827.945
<b>CONTRABANDO / REG.COLOMBIA</b>	<b>3,19</b>	<b>2,23</b>	<b>1,28</b>	<b>1,20</b>	<b>1,67</b>	<b>1,72</b>	<b>1,96</b>	<b>2,11</b>	<b>1,60</b>	<b>1,62</b>	<b>1,34</b>
<b>CONTRABANDO / REG.PANAMA</b>	<b>0,86</b>	<b>0,74</b>	<b>0,64</b>	<b>0,69</b>	<b>0,70</b>	<b>0,73</b>	<b>0,70</b>	<b>0,70</b>	<b>0,66</b>	<b>0,66</b>	<b>0,66</b>
<b>CONTRABANDO / IMP. TOTALES</b>	<b>0,088</b>	<b>0,060</b>	<b>0,042</b>	<b>0,043</b>	<b>0,037</b>	<b>0,042</b>	<b>0,038</b>	<b>0,034</b>	<b>0,028</b>	<b>0,024</b>	<b>0,027</b>

FUENTE: Estadísticas de Comercio Exterior. DIAN. 1995-2009  
Cálculos: Coordinación de Perfilamiento del Riesgo y 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

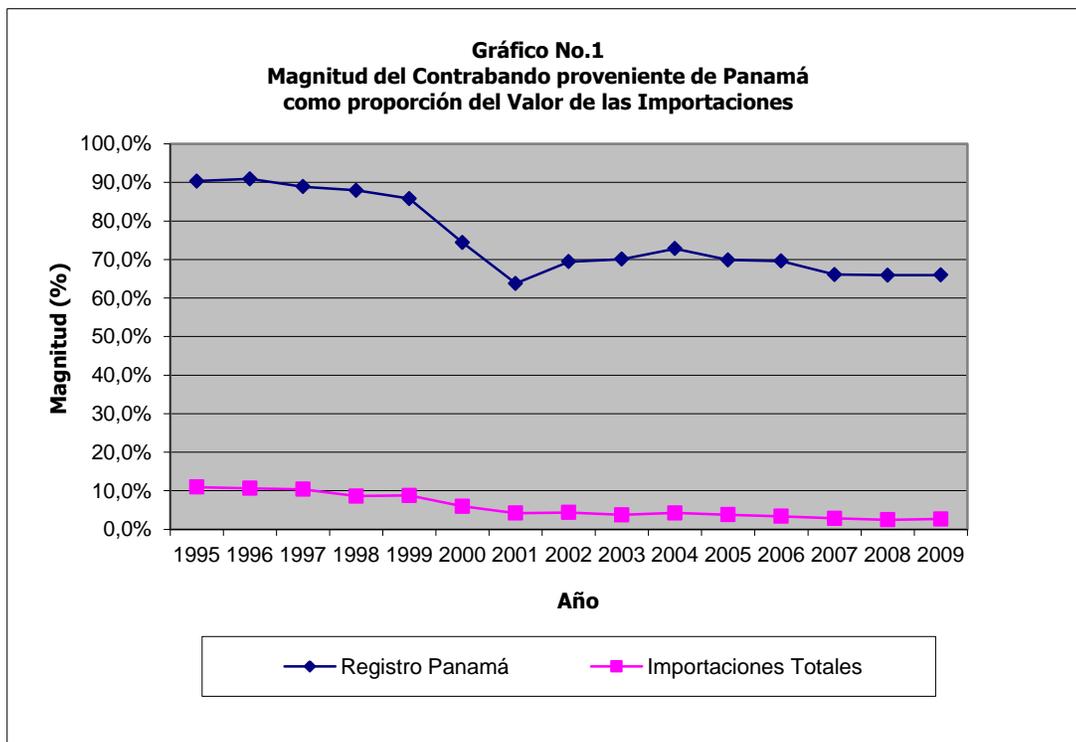
las importaciones). A partir del año siguiente, dicho indicador cambia su tendencia mostrando crecimientos positivos hasta 2006, período en el que el contrabando cuantificó el 2,1% de las importaciones colombianas. Sin embargo durante 2007, el contrabando panameño involucrado en las importaciones registradas del país inició nuevamente su descenso gradual hasta ubicarse e 1,3% durante 2009.

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 0,024% de las importaciones. En 2009, nuevamente retoma levemente su senda de crecimiento positivo al cuantificar 0,027%.

El comportamiento anterior, guarda relación con el crecimiento anual sufrido por las importaciones totales de Colombia durante los últimos cinco años: 17,8% en 2006, 20,6% en 2007, -16,1% en 2008 y 12,9% en 2009. Este último, corresponde a unas importaciones totales de US\$31.187,8 millones, esto es US\$5.967,6 millones menos que las registradas en 2008.

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



### **2.5.3 Caracterización del Contrabando Proveniente de Panamá**

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

De esta manera, se ubican dentro del grupo de mercancías más influenciadas por este tipo de distorsión: calzado (US\$123,6 millones), máquinas y los aparatos eléctricos (US\$122,9 millones), prendas y complementos de vestir (US\$114,8 millones), bebidas y líquidos alcohólicos (US\$71,2 millones), perfumes y artículos de tocador (US\$50,8 millones), prendas de punto (US\$45,8 millones), manufacturas de joyería (US\$35,0), filamentos sintéticos o artificiales (US\$31,2 millones), máquinas y aparatos mecánicos (US\$30,8 millones), juguetes (US\$22,8 millones) y demás artículos textiles confeccionados (US\$21,4 millones) que en conjunto representan el 80,9% de la distorsión total de 2009.

Visto en términos relativos, el contrabando proveniente de Panamá mostró una caída de 8,6% respecto del año inmediatamente anterior, cuando en años anteriores registró crecimientos anuales de 13,8%, 17,3%, -0,4% y 3,7% en 2005, 2006, 2007 y 2008 respectivamente. Los bienes que más contribuyeron con esta variación negativa fueron: máquinas y aparatos eléctricos (-14,8%), prendas y complementos de vestir (-15,4%), prendas de punto (-20,3%), vehículos automóviles (-57,1%) y demás artículos textiles confeccionados (-25,8%), principalmente.

En contraste, presentaron variaciones positivas: maquinaria y aparatos mecánicos (57,3%), tabaco y sucedáneos (112,4%), materias plásticas (47,7%), caucho y sus manufacturas (31,4%), aparatos de fotografía (14,9%) y manufacturas diversas (11,9%), 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 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	2009
<b>MAGNITUD DE LAS IMPORTACIONES</b>											
IMPOR. 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	29.057.667	24.904.444
+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	2.126.553
+CONTRABANDO ABIERTO	890.627	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.341	942.218	1.007.316	856.704
-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	2.721.168	3.206.829
-CAMBIO PROCEDENCIA	628.620	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774	804.422
<b>IMP. NETAS TOTALES (*)</b>	<b>9.125.485</b>	<b>9.819.314</b>	<b>9.989.582</b>	<b>9.926.307</b>	<b>10.611.389</b>	<b>12.829.379</b>	<b>16.300.734</b>	<b>19.698.329</b>	<b>25.526.574</b>	<b>29.314.100</b>	<b>23.876.449</b>
<b>DISTORSIÓN DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES</b>											
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	3.362.211
+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	2.126.553
+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	2.721.168	3.206.829
+CONTRABANDO ABIERTO	890.627	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.341	942.218	1.007.316	856.704
-CAMBIO PROCEDENCIA	628.620	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774	804.422
<b>TOTAL</b>	<b>5.632.951</b>	<b>5.607.727</b>	<b>5.612.672</b>	<b>5.266.957</b>	<b>5.494.445</b>	<b>6.789.400</b>	<b>8.505.720</b>	<b>9.022.609</b>	<b>10.548.338</b>	<b>10.836.706</b>	<b>10.356.719</b>
INDICADOR DE DISTORSIÓN	61,7%	57,1%	56,2%	53,1%	51,8%	52,9%	52,2%	45,8%	41,3%	37,0%	43,4%
<b>IMPORTACIONES FRAUDULENTAS (EVADEN TRIBUTOS)</b>											
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	3.362.211
+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	2.126.553
+CONTRABANDO ABIERTO	890.627	791.601	531.493	519.341	494.204	709.252	829.555	955.341	942.218	1.007.316	856.704
<b>TOTAL</b>	<b>4.075.098</b>	<b>4.000.186</b>	<b>3.479.491</b>	<b>3.348.890</b>	<b>3.617.477</b>	<b>4.410.737</b>	<b>5.585.765</b>	<b>5.795.778</b>	<b>7.747.244</b>	<b>7.432.764</b>	<b>6.345.468</b>
INDICADOR DE EVASIÓN	44,7%	40,7%	34,8%	33,7%	34,1%	34,4%	34,3%	29,4%	30,3%	25,4%	26,6%
<b>IMPORTACIONES DISFRAZADAS (PAGAN TRIBUTOS EXCEDENTES)</b>											
+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	3.362.211
+SOBREFACTURACIÓN	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	2.721.168	3.206.829
+CAMBIO PROCEDENCIA	628.620	491.409	726.843	576.155	465.786	777.802	946.419	689.665	391.704	682.774	804.422
<b>TOTAL</b>	<b>3.894.131</b>	<b>3.664.754</b>	<b>3.960.456</b>	<b>3.747.006</b>	<b>4.017.522</b>	<b>4.669.198</b>	<b>5.810.719</b>	<b>6.310.054</b>	<b>6.941.354</b>	<b>7.176.331</b>	<b>7.373.463</b>
INDICADOR DE SOBREFAC.	42,7%	37,3%	39,6%	37,7%	37,9%	36,4%	35,6%	32,0%	27,2%	24,5%	30,9%

(\*) 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

De esta manera, Colombia habría importado en el 2009, desde los 25 países analizados en la muestra, US\$23.876,4 millones en lugar de los US\$24.904,4 millones registrados oficialmente, que representarían US\$1.028,0 millones por debajo 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: sobrefacturación o cambio de procedencia.

Este comportamiento cambia el esquema que venía evidenciándose en los dos años anteriores, para retomar la tendencia presentada entre 2001-2006, cuando las importaciones reales del país se ubicaron por debajo el registro oficial. En este sentido, un valor importante de los registros colombianos de importaciones están siendo alterados con el fin de amparar reportes de mercancías que a alguien, o por alguna razón, interesa presentar como exportadas a Colombia pero que, en realidad no ingresan al país.

Así entonces, en la tabla 3 se muestra la estimación del valor de las mercancías sin soporte legal mostró una diferencia positiva de US\$258,4 millones en 2004, US\$225,0 millones en 2005, US\$514,3 millones en 2006 y US\$1.028,0 millones en 2009 en contraste, con el comportamiento negativo mostrado durante 2007 y 2008 cuando cuantificó US\$805,9 millones y US\$256,4 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	2009
VR.IMP. EVALUADAS	8.945	9.484	10.471	10.260	11.011	13.088	16.526	20.213	24.721	29.058	24.904
VR. MCÍAS. SIN SOPORTE LEGAL	181	335	-481	-334	-400	-258	-225	-514	806	256	-1.028
VR.IMPOR. NETAS TOTALES	9.125	9.819	9.990	9.926	10.611	12.829	16.301	19.698	25.527	29.314	23.876

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

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

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

De acuerdo con esta ecuación, el indicador para 2009 cuantificó:

$$\text{Ind. Distorsión 2009} = \frac{\text{US\$10.356,7 millones}}{\text{US\$23.876,4 millones}} = 43,4\%$$

Así entonces, durante 2009 la magnitud de las importaciones afectadas por algún tipo de irregularidad fue del 43,4%. Este grado de distorsión significó un incremento de un poco más de 6 puntos porcentuales respecto al valor del indicador del año anterior (37,0%).

### 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 2009, este indicador fue de 26,6%, esto es 1,2 puntos porcentuales por encima del registrado el año anterior (25,4%). En todo caso, dicho indicador continúa ubicándose por debajo del promedio de los diez últimos años (30,8%).

### 3.4 Indicador de Sobrefacturación

El indicador de sobrefacturación se calcula como sigue:

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

A partir del año 2001, este indicador ha mostrado un descenso sostenido hasta alcanzar uno de sus niveles más bajos históricamente, en 2008 (24,5%). 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. Para el último año analizado, este indicador mostró un incremento de 6,4 puntos porcentuales (30,9%) respecto de 2008, cifra que en todo caso no alcanza a superar el promedio de la última década (32,0%).

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

Hasta el momento, el análisis se ha realizado con base en la información de la muestra inicial de 25 países que representa el 79,9% de las importaciones totales de Colombia en 2009.

Cuadro 11 ESTIMACIÓN SOBRE EL 100% DE LAS IMPORTACIONES Y PROYECCIONES PARA 2010 Miles de US\$												
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010 <sup>2</sup>
I.T.E./T.P. <sup>1/</sup>	0,895	0,879	0,873	0,863	0,846	0,838	0,878	0,823	0,869	0,860	0,873	0,873
<b>MAGNITUD DE LAS IMPORTACIONES</b>												
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	38.350.632
+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	3.467.047	2.720.281	3.345.044
+CONTRABANDO ABIERTO	995.114	900.069	608.812	601.786	584.458	846.821	954.277	1.161.176	1.108.358	1.171.841	988.151	1.215.098
-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	3.326.538	3.839.416	4.721.210
-CAMBIO PROCEDENCIA	702.369	558.744	832.581	667.619	550.851	928.667	1.077.313	837.641	450.856	814.355	921.189	1.132.758
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	37.653.387	30.135.605	37.056.806
DIFERENCIA (2) - (1)	202.198	381.394	-550.934	-386.663	-473.104	-308.593	-161.413	-353.938	1.379.630	497.996	-1.052.174	-1.293.825
<b>DISTORSIÓN DEL VALOR DE LAS IMPORTACIONES</b>												
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	13.450.603	12.506.548	15.378.909
<b>IMPORTACIONES FRAUDULENTAS (EVADEN TRIBUTOS)</b>												
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	9.309.711	7.745.942	9.524.942
<b>IMPORTACIONES DISFRAZADAS (PAGAN TRIBUTOS EXCEDENTES)</b>												
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	8.811.715	8.798.116	10.818.767

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

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 87,3% en 2009. De esta manera, se busca que la estimación sobre el 100% de las importaciones, sea lo más precisa posible.

Así entonces, con el fin de 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 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	2009
VR.IMP. REGISTRADAS	9.991	10.783	11.997	11.891	13.022	15.626	19.799	26.162	30.816	37.155	31.188
VR. MCIAS.SIN SOPORTE LEGAL	202	381	-551	-387	-473	-309	-161	-354	1.380	498	-1.052
VR.TOT.MCIAS.INGRESADAS	10.193	11.165	11.446	11.504	12.549	15.318	19.637	25.809	32.195	37.653	30.136

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 2009 fue US\$30.135,6 millones, esto 20,0% por debajo de lo cuantificado en 2008; la distorsión total de las importaciones ascendió a US\$12.506,5 millones, lo que significó US\$944,1 millones menos que el año inmediatamente anterior; el valor de las mercancías afectadas por la evasión tributaria se ubicó en US\$7.745,9 millones y el de las afectadas por sobrevaloración registró US\$8.798,1 millones, que en ambos casos registraron variaciones negativas respecto a 2008 (-16,8% y -0,2%, respectivamente).

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

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

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

Miles de US\$

AÑO 2009

PAÍS	FOB COLOMBIA	FOB FORÁNEO	DIFERENCIA	CAMBIO PROCED.	CONTRAB. ABIERTO	CONTRAB. TÉCNICO	SUB FACTURAC.	SOBRE FACTURAC.
<b>EUROPA</b>								
ALEMANIA	973.751	1.230.699	256.948	0	2.346	126.284	261.291	45.925
BELGICA	735.666	214.697	-520.968	8.686	0	98.772	5.750	517.871
DINAMARCA	32.770	36.447	3.677	555	0	3.109	9.139	4.910
ESPAÑA	469.277	438.521	-30.756	8.893	0	49.864	36.661	73.141
FRANCIA	1.303.605	1.216.828	-86.777	10.552	0	47.245	120.045	213.845
HOLANDA	326.496	315.031	-11.465	41.488	0	35.485	69.341	113.946
IRLANDA	90.888	36.936	-53.953	59.146	0	3.307	6.932	1.739
ITALIA	438.322	428.785	-9.537	9.575	0	59.086	46.129	45.243
PORTUGAL	7.695	9.052	1.357	37	0	940	1.897	502
REUNIDO	321.924	258.668	-63.256	102.863	0	42.180	37.351	2.604
<b>TOTAL</b>	<b>4.700.394</b>	<b>4.185.663</b>	<b>-514.731</b>	<b>241.795</b>	<b>2.346</b>	<b>466.273</b>	<b>594.536</b>	<b>1.019.725</b>
<b>ASIA</b>								
TAIWAN	225.030	215.726	-9.304	0	2.791	21.651	26.929	21.825
CHINA	2.330.058	2.396.433	66.375	0	6.192	163.516	248.913	145.913
JAPON	804.320	775.954	-28.366	2.326	0	83.073	31.962	39.519
KOREA	858.078	797.029	-61.049	0	8.848	246.867	20.608	90.479
<b>TOTAL</b>	<b>4.217.485</b>	<b>4.185.141</b>	<b>-32.344</b>	<b>2.326</b>	<b>17.831</b>	<b>515.106</b>	<b>328.412</b>	<b>297.735</b>
<b>PANAMÁ</b>	<b>618.232</b>	<b>1.255.311</b>	<b>637.079</b>		<b>827.945</b>			<b>190.866</b>
<b>USA</b>	<b>9.632.939</b>	<b>9.186.231</b>	<b>-446.708</b>	<b>0</b>	<b>3.817</b>	<b>1.939.629</b>	<b>634.013</b>	<b>1.078.767</b>
<b>ALADI</b>								
ARGENTINA	947.627	874.170	-73.457	23.557	0	47.676	54.818	104.464
BOLIVIA	45.213	284.374	239.161	0	8.802	266	230.409	65
BRASIL	1.967.006	1.801.053	-165.952	31.128	0	159.765	74.423	199.947
CHILE	745.664	577.352	-168.312	161.892	0	22.112	21.122	60.132
ECUADOR	731.178	673.136	-58.042	37.618	0	20.745	14.517	34.772
MEXICO	2.217.789	2.500.930	283.141	10.047	0	256.512	364.064	72.371
PARAGUAY	4.328	9.320	4.992	0	2.154	118	2.922	58
PERU	690.341	627.181	-63.160	67.338	0	24.656	38.303	33.887
URUGUAY	92.697	12.654	-80.044	43.046	0	1.000	990	37.972
VENEZUELA	623.608	232.725	-390.883	185.676	0	71.868	16.938	221.980
<b>TOTAL</b>	<b>8.065.451</b>	<b>7.592.896</b>	<b>-472.556</b>	<b>560.301</b>	<b>10.956</b>	<b>604.719</b>	<b>818.505</b>	<b>765.650</b>
<b>D.TOTAL</b>	<b>27.234.502</b>	<b>26.405.242</b>	<b>-829.260</b>	<b>804.422</b>	<b>862.895</b>	<b>3.525.727</b>	<b>2.375.466</b>	<b>3.352.742</b>

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 analizado:

Estados Unidos con US\$1.939,6 millones, México con US\$256,5 millones, Korea con US\$246,9 millones, China con US\$163,5 millones y Brasil con US\$159,8 millones, contribuyen con el 73,9% del contrabando técnico total registrado durante 2009.

Los mayores niveles de subfacturación, se presentaron en Estados Unidos con US\$634,0 millones, México con US\$364,1 millones, Alemania con US\$261,3 millones, China con US\$248,9 millones y Bolivia con US\$230,4 millones, que en conjunto influenciaron el 73,2% de ésta distorsión.

Por su parte, Estados Unidos con US\$1.078,8 millones, Bélgica con US\$517,9 millones, Venezuela con US\$222,0 millones, Francia con US\$213,8, Brasil con US\$199,9 millones y China con US\$145,9 millones, lideran el grupo de los países con mayor grado de sobrefacturación, al aportar el 70,9% a esta modalidad de distorsión.

Finalmente, las modalidades de distorsión que tuvieron menos incidencia en la importaciones colombianas durante 2009, fueron el contrabando abierto y el cambio de procedencia. En esta sentido, Panamá con US\$827,9 millones de contrabando abierto y Venezuela con US\$185,7 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

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

En este sentido, a lo largo de los últimos cinco años, el flujo de mercancías procedente de China hacia Colombia ascendió a: US\$867,6 millones en 2005, US\$1.328,0 millones en 2006, US\$2.052,0 millones en 2007, US\$2.881,2 millones en 2008 y US\$2.330,1 en 2009. De acuerdo con lo anterior, durante el último año analizado China se ubicó como el segundo proveedor de mercancías del país, después de Estados Unidos (US\$9.632,9 millones), con ventas al país por valor de US\$2.330,1 millones, según el registro colombiano (ver Cuadro 12).

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

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

**Cuadro 13**  
**ASIA**  
**MEDICIÓN DE LA DITORSIÓN EN EL VALOR DE LAS IMPORTACIONES**  
**AÑO 2009. Miles de US\$**

PAÍS	FOB COLOMBIA	FOB FORÁNEO	DIFERENC.	CAMBIO PROCED.	CONTRAB. ABIERTO	CONTRAB. TÉCNICO	SUB FACTURAC.	SOBRE FACTURAC.
CHINA	2.330.058	2.396.433	66.375	0	6.192	163.516	248.913	145.913
JAPÓN	804.320	775.954	-28.366	2.326	0	83.073	31.962	39.519
KOREA	858.078	797.029	-61.049	0	8.848	246.867	20.608	90.479
TAIWAN	225.030	215.726	-9.304	0	2.791	21.651	26.929	21.825
<b>SUBTOTAL</b>	<b>4.217.485</b>	<b>4.185.141</b>	<b>-32.344</b>	<b>2.326</b>	<b>17.831</b>	<b>515.106</b>	<b>328.412</b>	<b>297.735</b>

<b>TOTAL</b>	<b>27.234.502</b>	<b>26.405.242</b>	<b>-829.260</b>	<b>804.422</b>	<b>862.895</b>	<b>3.525.727</b>	<b>2.375.466</b>	<b>3.352.742</b>
--------------	-------------------	-------------------	-----------------	----------------	----------------	------------------	------------------	------------------

FUENTE: Cuadro 12. Año 2009

Se observa que China aporta el mayor peso al comercio de importaciones de Colombia, en cuanto al grupo de países asiáticos se refiere, al contribuir con el 55,2% de sus importaciones. Registrando un valor de US\$2.330,1 millones, se ubica por encima de Japón que cuantificó US\$804,3 millones, seguido por Korea con US\$858,1 millones, y Taiwán, que en el último lugar, reportó unas ventas de US\$225,0 millones.

De acuerdo con la estadística colombiana, durante 2009 las ventas de China hacia el país cayeron 19,1%, al pasar de US\$2.881,2 millones en 2008 a US\$2.330,1 millones en 2009, muy similar al comportamiento mostrado por el registro foráneo con un descenso de 19,8%.

A diferencia del resto de países asiáticos, China muestra excedentes de registro de sus exportaciones a Colombia con relación a los reportes de importaciones de la Aduana Colombiana. La diferencia a favor de China es de US\$66,4 millones, flujo que da lugar a un no menos significativo flujo de distorsiones. En este sentido, el comercio irregular procedente de China durante 2009, se caracterizó principalmente por la presencia de fenómenos como la subfacturación (US\$248,9 millones) y el contrabando técnico (US\$163,5 millones), los cuales en conjunto representan el 73,1% 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\$145,9 millones y contrabando abierto por US\$6,2 millones.

Extendiendo el análisis al grupo asiático en su conjunto, durante 2009, China lidera el grupo de los socios comerciales que más inciden en la distorsión de las importaciones, al contribuir con el 48,6% del total del comercio irregular con Colombia, seguido por Korea con 31,6%, y en menor medida, Taiwán con el restante 6,3% de la distorsión. Con este panorama, se observa que por tercer año consecutivo, el nivel de distorsión en el comercio con China (US\$564,5 millones) logró superar el cuantificado por Japón (US\$156,9 millones).

Entonces, la distorsión total generada por el comercio colombiano con el grupo de países asiáticos en 2009, esta explicada por la presencia del contrabando técnico que registró un valor de US\$515,1 millones, seguido por la subfacturación que cuantificó US\$328,4 millones, la sobrefacturación con US\$297,7 millones, el contrabando abierto con US\$17,8 millones y finalmente el cambio de procedencia que reportó US\$2,3 millones.

En el cuadro 14, se hace un análisis más detallado de la distorsión de las importaciones procedentes de China, en el que se intenta medir dicho fenómeno desagregado por capítulo de arancel, esto es, identificando las principales mercancías involucradas en el comercio irregular con China durante 2009.

Contrario a lo ocurrido con el grupo de países es su conjunto, la modalidad que más afecta el comercio de Colombia con China es la subfacturación por encima del contrabando técnico. Así pues, los capítulos del arancel con mayor presencia de este tipo de fenómeno irregular proveniente de China son: maquinaria, aparatos y material eléctrico y sus partes (capítulo 85), liderando el grupo con US\$75,6 millones; seguido por vehículos automotores y sus partes (capítulo 87) con US\$40,8 millones; reactores nucleares, máquinas y partes (capítulo 84) con US\$36,6 millones; telas impregnadas, recubiertas, revestidas o estratificadas y artículos técnicos de materia textil (capítulo 59) con US\$26,3 millones y demás artículos textiles confeccionados (capítulo 63) con US\$9,9 millones, entre otros.

Entre tanto, como segundo fenómeno que distorsiona el comercio con China, se encuentra el contrabando técnico que afecta principalmente a: maquinaria, aparatos y artefactos mecánicos y sus partes (capítulo 84) con US\$38,6 millones; vehículos automotores y sus partes (capítulo 87) con US\$22,0 millones; reactores nucleares, máquinas y partes (capítulo 84) con US\$21,1 millones; productos químicos orgánicos (capítulo 29) con US\$14,8 millones y productos cerámicos (capítulo 69) con US\$9,3 millones).

En menor medida pero no menos importante, se encuentran manufacturas de fundición de hierro y acero (capítulo 73) con US\$27,4 millones, juguetes, juegos y artículos para recreo (capítulo 95) con US\$26,7 millones, plástico y sus manufacturas (capítulo 39) con US\$15,3 millones y productos diversos de las industria químicas (capítulo 38) con US\$9,2 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 2009.

**Cuadro 14**  
**COMERCIO EXTERIOR COLOMBIANO**  
**IMPORTACIONES DE CHINA. AÑO 2009**  
Miles de US\$

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

CAPÍTULO	FOBCOL	FOBCH	CONTRAB. TÉCNICO	SUB FACTURAC.	SOBRE FACTURAC.	DISTORSIÓN TOTAL
CHN85	387.640	463.261	38.648	75.621	0	114.270
CHN87	103.111	143.909	22.033	40.799	0	62.832
CHN84	387.615	428.827	21.120	36.559	0	57.679
CHN73	148.354	121.400	2.101	0	27.388	29.489
CHN95	75.981	49.285	1.242	0	26.696	27.938
CHN59	3.498	29.916	69	26.258	0	26.327
CHN39	82.267	66.963	4.362	0	15.304	19.666
CHN29	135.921	131.462	14.800	0	3.356	18.156
CHN69	50.023	44.091	9.277	0	6.041	15.319
CHN63	16.282	26.220	317	9.937	0	10.254
CHN90	45.455	48.705	6.686	3.249	0	9.935
CHN38	37.939	27.747	18	0	9.194	9.212
CHN07	13.514	22.174	258	8.659	0	8.917
CHN28	55.345	48.036	1.105	0	7.254	8.358
CHN52	51.648	43.730	128	0	7.908	8.036
CHN61	32.352	36.825	3.436	4.473	0	7.909
CHN96	23.486	31.075	0	7.597	0	7.597
CHN64	58.912	55.361	2.878	0	3.551	6.429
CHN55	21.702	23.009	4.419	1.365	0	5.784
CHN44	18.497	19.204	4.857	748	0	5.605
CHN82	24.138	21.396	2.254	0	2.742	4.996
CHN30	16.795	12.313	253	0	4.482	4.735
CHN58	8.366	12.545	442	4.184	0	4.626
CHN94	51.459	52.293	3.699	835	0	4.534
CHN62	33.640	33.625	3.953	0	15	3.968
CHN83	20.456	17.447	799	0	3.009	3.808
CHN40	78.034	78.184	2.277	0	1.488	3.765
CHN65	8.213	11.595	398	3.265	0	3.663
CHN48	20.960	18.107	670	0	2.674	3.345
CHN91	7.004	3.722	132	0	3.163	3.295
CHN31	4.340	6.848	515	2.504	0	3.019
CHN72	17.096	15.698	1.819	0	1.133	2.952
CHN32	16.507	13.821	175	0	2.680	2.855
CHN60	9.057	11.307	440	2.250	0	2.690
CHN66	2.732	5.281	80	2.549	0	2.629
CHN56	5.581	7.424	641	1.843	0	2.484
CHN68	7.867	6.168	911	0	1.568	2.479
CHN35	2.982	5.031	319	2.144	0	2.463
CHN20	1.947	4.099	90	2.169	0	2.259
CHN54	52.522	53.574	1.154	1.064	0	2.218
<b>TOTAL</b>	<b>2.330.058</b>	<b>2.396.433</b>	<b>163.516</b>	<b>248.913</b>	<b>145.913</b>	<b>558.341</b>

FUENTE: Información Comercial República de China y DIAN.Colombia  
Cálculos Coordinación de Programas de Control y Facilitación - Subdirección de Análisis Operacional - DIAN

## CONCLUSIONES

Para el año 2009, Colombia registró compras en el exterior, bajo la modalidad de importaciones, por un valor total US\$31.187,8 millones, lo que significó un descenso de 16,1% respecto del año anterior, cuando reportó US\$37.155,4 millones. En contraste, el reporte de las exportaciones hecho por los socios comerciales del país, apenas contabilizó US\$30.066,2 millones, esto es, US\$1.121,6 millones por debajo de la estadística de Colombia.

Si se observa la muestra de los 25 países estudiados, en 2009 el registro foráneo de las exportaciones hechas a Colombia vuelve quedar por debajo del reporte estadístico de las importaciones colombianas, retomando de esta manera el comportamiento mostrado a lo largo del período 2001-2006.

El indicador que mide la “Distorsión en el Valor de las Importaciones” sobre el 100% del comercio de importaciones del país, muestra un crecimiento negativo (-7,0%), al pasar de US\$13.450,6 en 2008, a registrar un valor de US\$12.506,5 millones en 2009. Esto se traduce en un cambio de tendencia frente a la variación anual mostrada en 2008 (5,6%).

De esta distorsión total, para la muestra de los 25 países analizados, las modalidades que más afectaron el normal desarrollo del comercio de importaciones en Colombia fueron: contrabando técnico con US\$3.362,2 millones, seguido de la sobrefacturación con US\$3.206,8 millones y la subfacturación con US\$2.126,6 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\$856,7 millones y US\$804,4 millones, respectivamente.

Los aportes a nivel de grupos regionales tanto en términos de importaciones realizadas como en la distorsión total generada, mostraron el siguiente comportamiento: liderando el grupo, se encuentra Estados Unidos (38,7% y 35,3%), seguido por ALADI (32,4% y 26,7%) y Europa (18,9% y 22,4%), que en conjunto representan el 89,9% de las importaciones colombianas y contribuyen a su vez, con el 84,4% de la distorsión total del país. Y en menor proporción, se encuentran Asia y Panamá, con el 10,1% restante de las importaciones colombianas, alcanzaron a aportar el 15,6% de la distorsión remanente.

En cuanto a los indicadores de la distorsión, se observa que el 41,6% del total de mercancías importadas por Colombia, se vieron afectadas por alguna modalidad de distorsión durante el año 2009: la evasión tributaria, tanto en aranceles como en IVA, involucrada tanto en el contrabando técnico como en la subfacturación y el contrabando abierto, influenció el 26,6% 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 30,9% de las importaciones y continúa ubicándose por debajo del promedio registrado durante los últimos diez años (32,0%).

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

El comportamiento del último año, se vio influenciado por el incremento en la participación de la distorsión en las importaciones totales observado en cuatro de las cinco modalidades de comercio irregular: en el contrabando técnico que cayó de 13,0% a 13,5%, la sobrefacturación que pasó de 9,4% a 12,9% y el cambio de procedencia que aumentó su participación de 2,3% a 3,2%.

Los mayores aportes a esta distorsión corrieron por cuenta de Estados Unidos (35,3%), explicados por su mayor participación en la provisión de bienes al mercado nacional (38,7%). Luego, se posicionaron ALADI (que contribuye con el 26,7% de la distorsión total y participa con el 32,4% de las importaciones totales) y Europa (con 22,4% y 18,9% respectivamente), en respuesta igualmente a sus aportes al interior de las importaciones totales. Mientras que Panamá, que tan solo contribuye con el 2,5% de las importaciones del país, a partir de 1997, ha mostrado un marcado descenso de su participación en la distorsión total del país, con un leve crecimiento en 2009, al cuantificar una participación en la distorsión total de 9,8%.

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\$2.330,1 millones, lo significó un aumento en la representatividad de la muestra al pasar de 79,9% a 87,3%; una adición de US\$564,5 millones a la distorsión total que corresponden a US\$248,9 millones de subfacturación, US\$163,5 millones de contrabando técnico, US\$145,9 millones de sobrefacturación y US\$6,2 millones de contrabando abierto.

El comercio irregular proveniente de China afecta principalmente a: máquinas, aparatos y material eléctrico y sus partes (US\$38,6 millones de contrabando técnico y US\$75,6 millones de subfacturación); vehículos automotores y sus partes (US\$22,0 millones de contrabando técnico y US\$40,8 millones de subfacturación); maquinaria, aparatos y artefactos mecánicos y sus partes (US\$21,1 millones de contrabando técnico y US\$36,6 millones de sobrefacturación); manufactura de fundición, hierro y acero (US\$2,1 millones de contrabando técnico y US\$27,4 millones de sobrefacturación); juguetes, juegos y artículos para recreo (US\$1,2 millones de contrabando técnico y US\$26,7 millones de sobrefacturación); tejidos impregnados (US\$0,7 millones de contrabando técnico y US\$26,3 millones de subfacturación); plástico y sus manufacturas (US\$4,4 millones de contrabando técnico y US\$15,3 millones de sobrefacturación); productos químicos orgánicos (US\$14,8 millones de contrabando técnico y US\$3,4 millones de sobrefacturación); productos cerámicos (US\$9,3 millones de contrabando técnico y US\$6,0 millones de sobrefacturación); demás artículos textiles confeccionados (US\$0,3 millones de contrabando técnico y US\$9,9 millones de subfacturación); e instrumentos y aparatos de óptica, fotografía, cinematografía productos cerámicos (US\$6,7 millones de contrabando técnico y US\$3,2 millones de subfacturación),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 y Declaraciones Oficiales de Importación-DIAN.

Contraloría General República de Panamá.