



**ESTUDIO DE IMPACTO DE LA INDUSTRIA  
DEL TABACO SOBRE LA ECONOMIA  
COLOMBIANA**

**Estudio Elaborado para Philip Morris Colombia S.A.**

**Luis Alberto Zuleta J.  
Lino Jaramillo G.**

**Mayo de 2001**

**Fedesarrollo**

**ESTUDIO DE IMPACTO DE LA INDUSTRIA  
DEL TABACO SOBRE LA ECONOMIA  
COLOMBIANA**

**Estudio Elaborado para Philip Morris Colombia S.A.**

**Luis Alberto Zuleta J.  
Lino Jaramillo G.**

**Mayo de 2001**

## **INDICE GENERAL**

PRESENTACION	3
RESUMEN EJECUTIVO	4

### **CAPITULO I**

#### **HISTORIA Y SITUACION RECIENTE DE LA INDUSTRIA DEL TABACO EN COLOMBIA**

1.1	IMPORTANCIA DEL TABACO EN LA HISTORIA DE COLOMBIA	10
1.2	PRODUCTOS E INSUMOS DE LA INDUSTRIA DEL TABACO EN COLOMBIA	16
1.3	POLITICAS GUBERNAMENTALES RELACIONADAS CON EL SECTOR TABACALERO	31
1.3.1	Políticas de apoyo	31
1.3.2	Impuestos y parafiscales	33

### **CAPITULO II**

#### **EL TABACO Y SU PARTICIPACION EN LA ECONOMIA COLOMBIANA**

2.1	INTRODUCCION Y OBJETIVOS	42
2.2	EL TABACO NO PROCESADO	43
2.2.1	Areas cultivadas y tonelaje obtenido	43
2.2.2	Valor de la producción de tabaco no procesado	45
2.2.3	Valor agregado en tabaco no procesado	47
2.2.4	Exportaciones e importaciones de tabaco no procesado	51
2.2.5	Empleo de mano de obra en el tabaco sin procesar	56
2.2.6	Impuestos del tabaco sin procesar	55
2.2.7	Insumos utilizados en el tabaco sin procesar	55
2.3	EL TABACO PROCESADO	56
2.3.1	Número de establecimientos procesadores de tabaco	56
2.3.2	Producción: Volumen y valor de tabaco procesado	56

2.3.3	Valor agregado en el procesamiento de tabaco	59
2.3.4	Exportaciones e importaciones de tabaco procesado	62
2.3.5	Empleo de mano de obra en procesamiento de tabaco	65
2.3.6	Consumo intermedio en el procesamiento de tabaco	65
2.3.7	Impuestos en el procesamiento de tabaco	66
2.4	COMERCIALIZACION DE TABACO	69
2.5	RESUMEN DE RESULTADOS	74
	ANEXO ESTADISTICO AL CAPITULO II	86
	ANEXO: ASPECTOS METODOLOGICOS DEL ESTUDIO DE IMPACTO	

## PRESENTACIÓN

Este estudio fue elaborado por Fedesarrollo por invitación de la firma Philip Morris Colombia S.A.

El objetivo central del estudio consiste en cuantificar el impacto económico de la industria del tabaco sobre la economía colombiana, específicamente sobre el producto interno bruto, el empleo, el comercio exterior y los impuestos.

El contenido de este documento es el siguiente:

- Inicialmente se presenta un **Resumen Ejecutivo** que incorpora las principales conclusiones del estudio.
- En el **primer capítulo** se presenta una síntesis de la historia del sector tabaco en Colombia y de la situación reciente del sector considerado en su integridad: cultivo de tabaco, manufactura de cigarrillos y otros productos, comercialización interna y externa, así como la política económica relacionada específicamente con el sector
- En el **segundo capítulo** se presentan los resultados de la cuantificación del impacto del sector sobre la economía colombiana incorporando el sector núcleo y el sector de suministro de insumos. Los resultados cuantitativos incorporan el impacto sobre valor agregado, empleo, comercio e impuestos.
- En un anexo al estudio se presentan los principales rasgos de la metodología utilizada. El detalle de cada estimación se explica en el texto del capítulo II y en notas metodológicas de los cuadros presentados.

Durante el proceso del estudio se realizaron entrevistas a entidades vinculadas con el sector. Estas entrevistas permitieron a los participantes en el estudio familiarizarse con sus características principales. Sin embargo, todas las cifras utilizadas para la cuantificación provienen de fuentes principalmente estatales, que se identifican en cada sección del documento.

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **1. Actores y productos**

En el sector tabacalero en Colombia participan agricultores de hojas de tabaco, tanto rubio como negro, empresas manufactureras que transforman la hoja de tabaco para producir principalmente cigarrillos de tabaco rubio y hojas semielaboradas para exportación, empresas exportadoras de cigarrillos y hojas de tabaco, empresas dedicadas a la importación y/o distribución de estos dos mismos tipos de bienes, y empresas que comercializan el producto elaborado internamente.

En Colombia existen alrededor de 19.000 productores o familias dedicadas a la siembra y cultivo del tabaco, cada una en promedio con menos de una hectárea sembrada en tabaco.

Respecto a las empresas manufactureras, existen dos principales, Coltabaco y Protabaco, junto con otras 6 o 7 empresas de menor tamaño que semiprocetan hojas de tabaco o elaboran cigarros.

Las empresas exportadoras son básicamente tres: Tabacos Rubios de Colombia (también adquiere hoja de tabaco para Coltabaco y la procesa parcialmente), Comercializadora Internacional Tairona y Espinosa Tabaco.

Las empresas importadoras de cigarrillos son principalmente dos: Philip Morris y British American Tobacco (BAT).

También existe un conjunto de empresas mayoristas que distribuyen los productos de productores e importadores y una enorme cantidad de minoristas que venden directamente al público. No se dispone de información sobre este segmento de la industria.

## **2. Políticas gubernamentales**

La política del gobierno respecto al tabaco busca impulsar su desarrollo, dada su importancia social y su utilización como una importante fuente de ingresos fiscales para las regiones.

Con el objeto de incentivar la inversión, fortalecer el desarrollo tecnológico, modernizar la comercialización e impulsar el desarrollo rural, el gobierno ha diseñado una estrategia basada en la creación de alianzas productivas y sociales entre los diferentes actores o agentes económicos, estructurada alrededor de una visión de cadena del sector.

Las alianzas productivas y las políticas gubernamentales se aplican con base en la celebración de acuerdos sectoriales de competitividad. Estos acuerdos buscan propiciar el crecimiento de los sectores a través de acciones y compromisos conjuntos entre el sector público y privado en las áreas de innovación y desarrollo tecnológico, capacitación, comercialización, sistemas de información, créditos, capitalización, infraestructura, competencia desleal y producción limpia.

Para impulsar el desarrollo rural, dadas las características de los productores agrícolas dedicados al cultivo del tabaco, se utilizarán instrumentos relacionados con la vivienda de interés social rural, el apoyo al desarrollo de la microempresa rural, actividades a favor de la mujer y la juventud rural, subsidio familiar campesino y participación ciudadana.

La ley básica que regula el aspecto impositivo del sector es la Ley 223 de 1995, con algunas modificaciones posteriores y otras en estudio.

Sobre el sector recaían, hasta finales de 2000, los siguientes impuestos:

- Impuesto al consumo, aplicado al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado. Actualmente, la tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado es del 55%.
- Impuesto sobre las ventas, el cual no se aplicaba a los productos del sector hasta el 31 de diciembre del año 2000. En la Ley 633 de 2000, se aplica a los productos del sector la tarifa general, esto es el 16%.
- Impuesto para el deporte, creado por las leyes 30 de 1971 y 14 de 1983. Actualmente la tarifa es del 10% y es recaudado por las tesorerías departamentales.
- Arancel cuya tasa depende del tipo de producto y del origen de la importación.

Mediante la ley 534 de 1999 se creó el Fondo Nacional del Tabaco para el manejo de los recursos provenientes del recaudo de la Cuota de Fomento para la modernización y Diversificación del Subsector Tabaco. Dicha cuota, también creada por la misma ley, constituye una contribución de carácter parafiscal; fue fijada en el 2% del precio de cada kilogramo de tabaco en hoja de producción nacional y debe ser pagada por toda persona natural o jurídica que cultive o exporte tabaco. De acuerdo con la ley, los recursos se destinan al fomento del subsector tabacalero, entendiendo como tal la actividad agrícola que tiene por objeto el cultivo, la recolección y beneficio de la hoja de tabaco.

### **3. Participación del sector tabacalero en la economía nacional**

#### **a. Sector Núcleo <sup>1/</sup>**

La participación del sector tabaco (agrícola, manufacturero y comercial) en la economía durante el período analizado (1990-1999) tiene un comportamiento de **U** para casi todas las variables, debido principalmente a los cambios impositivos ocurridos a mediados de la década.

---

<sup>1/</sup> Las industrias directamente involucradas en el cultivo, producción y distribución de productos del tabaco.



El valor agregado del sector, por ejemplo, que participó en 0.37% y 0.52% del valor agregado del país durante 1990 y 1991, respectivamente, disminuyó a 0.14% y 0.15% en 1995 y 1996, para luego aumentar a 0.19% y 0.24% en los años 1998 y 1999. Estos cambios corresponden a tasas reales de crecimiento promedio anual más bajas (negativas) para el sector en el primer subperíodo (1991-1995) respecto a la economía (-25% frente a 3.8%, respectivamente), y a tasas mayores en el segundo subperíodo (1996-1999) también en referencia a la economía (15% frente a 0.6%, respectivamente).

En cuanto al empleo, no se dispone de una estadística completa al respecto, pues no se conoce el número de empleos que se generan en la actividad comercial, posiblemente la más intensiva en este factor al interior de la cadena de producción y comercialización del tabaco. La información parcial muestra una participación en el empleo total del país de 0.05% en 1999, aunque si se hace referencia únicamente a los subsectores agrícola y manufacturero del tabaco, la participación del empleo generado por los mismos en los totales agrícolas y manufactureros del país, fue de 0.29% en 1990 y 0.32% en 1991, para llegar a niveles de 0.24% en 1998 y 0.19% en 1999.

Las exportaciones del subsector de tabaco representaron 0.30% y 0.55% del total del valor de los bienes exportados por el país durante los años 1990 y 1991, respectivamente. Estas participaciones se redujeron a 0.22% y 0.26% en los años 1998 y 1999. Sin embargo, las exportaciones de productos del tabaco aumentaron a una tasa anual promedio de 6.9% durante el período 1996-1999 (mayor que la de la economía: 3.0%), cuando en el primer período (1991-1995) el aumento anual fue de solo 0.4%.

Las importaciones registradas de productos del tabaco representaron 0.09% y 0.12% de las importaciones del país durante los años 1990 y 1991, aumentando significativamente al final del periodo a porcentajes de participación de 0.26% en 1998 y 0.57% en 1999, en virtud de una tasa promedio de crecimiento anual del 59% durante el último subperíodo, frente a

una disminución de -6.3% anual de las importaciones del país en dicho subperíodo.

La balanza comercial del tabaco fue positiva en varios años de la década analizada, US\$18 millones en 1990 y US\$33 millones en 1991, disminuyendo rápidamente hasta convertirse en negativa durante 1998 (-US\$14 millones) y 1999 (-US\$31 millones).

Los impuestos al tabaco se reparten entre el gobierno central y los departamentos, yendo para el primero el IVA y el arancel, y para los segundos el impuesto al consumo. Este último es de enorme importancia para las entidades territoriales pues, por ejemplo, participaron en 1990 y 1991 con 18% y 19%, respectivamente, de los ingresos tributarios de dichas regiones. Esta participación disminuyó a 8.4% en 1996, para luego aumentar a casi 13% en 1999. Para algunas regiones, la participación del impuesto al consumo en los ingresos tributarios es aún mayor: para 8 de las 32 secciones territoriales, estos impuestos representan más del 20% de los ingresos tributarios.

#### **b. Sector de Suministro <sup>2/</sup>**

Los subsectores que componen el sector de productos del tabaco demandan una cantidad importante de insumos físicos y no físicos, tanto de producción nacional como de procedencia extranjera.

En conjunto, el consumo intermedio del sector tabaco, para 1999, fue de 91.6 mil millones de pesos de 1994, una suma que en pesos corrientes traducidos a dólares alcanza US\$151 millones: US\$75 millones de comercialización, US\$60 millones de manufactura y US\$17 millones de agricultura. Este consumo intermedio creció a una tasa real anual promedio en pesos constantes de 14.7% durante el subperíodo 1996-1999, tasa más elevada que la del valor

---

<sup>2/</sup> Las industrias que suministran directamente bienes y servicios intermedios al sector núcleo.

agregado total de la economía, la cual fue de solo 0.6% real anual en dicho subperíodo.

El consumo intermedio está integrado (al menos para los subsectores que se dispone de información, como son el agrícola y el manufacturero) principalmente por productos químicos como fertilizantes, insecticidas, fungicidas y matamalezas, mecha filtro de acetato y acetato de celulosa; productos textiles como las cabuyas y empaques; productos de las industrias del papel y la imprenta, como papel aluminio, papel de arroz para cigarrillos, etiquetas impresas, cajas de cartón litografiadas, cartulinas y papel para filtros; productos plásticos como la película de polipropileno.

En cuanto a los servicios, los subsectores agrícola y manufacturero utilizan insumos como crédito, secado en horno del tabaco rubio y transporte a sitios de acopio, servicios públicos como agua, electricidad y gas, servicios de mantenimiento y reparación de máquinas y equipos y otros servicios de empresas y personales (hotelería, restaurantes, transporte aéreo, etc.).

Se podría generalizar la importancia del sector para el país, afirmando que además del aporte económico de los diferentes actores a la generación de valor agregado, empleo e ingresos, tanto directo como indirecto, el sector presenta una especial importancia en dos áreas específicas: La ocupación y el ingreso de un volumen apreciable de familias campesinas de muy bajos recursos, con una importante cobertura geográfica en varias regiones del país y, los ingresos que reciben los departamentos por cuenta del impuesto al consumo de cigarrillos, el cual tiene una participación importante en los ingresos tributarios departamentales.

## CAPITULO I

### HISTORIA Y SITUACION RECIENTE DE LA INDUSTRIA DEL TABACO EN COLOMBIA

#### 1.1 IMPORTANCIA DEL TABACO EN LA HISTORIA DE COLOMBIA

La historia del tabaco hace parte fundamental de las transformaciones económicas del país en los siglos anteriores, desde la época de la colonia.

El estanco de tabaco (monopsonio gubernamental) representaba la más valiosa fuente de ingresos fiscales para los gobiernos colonial y republicano del siglo XIX y generaba una corriente de ingresos y empleo de creciente importancia, aunque dicho monopolio oficial representaba un obstáculo al desarrollo de la actividad del tabaco. Se consideraba que los ingresos fiscales derivados del monopolio estatal del tabaco eran irremplazables y que no era posible "la marcha de la República" sin la renta del tabaco (Memoria de Hacienda de 1849). En 1847, las rentas del estanco del tabaco representaron el 33% del total de ingresos del gobierno central, constituyendo el rubro más importante, seguido de los impuestos de aduanas <sup>3/4/</sup>.

La eliminación del estanco de tabaco en 1850 significó un impulso de enorme transcendencia para la actividad económica general de la incipiente República, con importantes incrementos en el empleo, el comercio exterior e interior, el transporte por el río Magdalena (principal vía de movimiento de mercancías de la época), las importaciones, el precio de la tierra y el ingreso y el nivel de vida en general. El tabaco tuvo un papel de primera magnitud en el período 1855-1875, perdurando sus efectos, aunque en menor proporción, hasta finales del siglo XIX: de exportaciones casi insignificantes antes de 1850, se pasó a que

---

<sup>3/</sup> Nieto Arteta, Luis Eduardo, **Economía y Cultura en la Historia de Colombia**, Editorial la Oveja Negra, 5ta edición, 1973, capítulo XVII.

<sup>4/</sup> Melo, Jorge Orlando, *Las Vicisitudes del Modelo Liberal (1850-1899)*, capítulo IV del libro **Historia Económica de Colombia**, Fedesarrollo y Siglo XXI Editores, José Antonio Ocampo (compilador), 1988, p.p. 119-172 (148).

en los años 1854-1858 el tabaco representó el 28% del valor de las exportaciones, llegando a casi el 40% hacia finales de la década de los años 70, participación que disminuyó a solo 1.2% en el período 1881-1883 debido a las disminuciones en el valor unitario de las exportaciones, por causa principalmente de disminuciones en la calidad (por plagas), y aumentos en costos, de la hoja producida en Colombia <sup>5/ 6/</sup>.

Esta situación de disminución y casi desaparición de las exportaciones de tabaco, se tradujo en una transformación de la agricultura de este producto, la cual pasó de grandes plantaciones, de propiedad de terratenientes, a pequeños productores agrícolas y aparceros. En Colombia se cultivaba únicamente tabaco negro.

El tabaco no presentaba una industrialización notable en el siglo XIX, con algunas producciones artesanales para el consumo interno, únicamente de tabaco negro. La principal actividad del tabaco giraba alrededor de la exportación de la hoja en bruto. Con la caída de las exportaciones de tabaco en rama, la producción local de tabaco negro alimentaba una incipiente industria nacional para el consumo interno, que alcanzó algún desarrollo en lo que restaba del siglo, pero de características netamente artesanales. Se menciona que hacia 1900 existían en el departamento de Santander numerosas empresas caseras de elaboración de cigarros y algunas, también artesanales, de cigarrillos, en Bucaramanga, Bogotá, Medellín y Ambalema<sup>7/8/</sup>.

---

<sup>5/</sup> Nieto Arteta, opus cit., pags. 214-218.

<sup>6/</sup> Melo, Jorge Orlando, opus cit., p.141.

<sup>7/</sup> Bejarano, Jesús Antonio, *El Despegue Cafetero (1900-1928)*, capítulo V del libro **Historia Económica de Colombia**, Fedesarrollo y Siglo XXI Editores, José Antonio Ocampo (compilador), 1988, p.p. 173-207 (186).

<sup>8/</sup> Poveda Ramos, Gabriel, *Historia de la Industria en Colombia*, **Revista Trimestral**, ANDI, No.11, 1970, p.15.

El período 1900-1920 fue caracterizado por la aparición de empresas manufactureras productoras de tabaco, las cuales progresaban sin perjuicio de la producción tradicional de tipo artesanal, aunque en varias ocasiones se produjo absorción de empresas pequeñas por empresas de mayor tamaño o fusión de varias pequeñas para conformar una empresa de mayor tamaño. La producción manufacturera de tipo empresarial se concentró inicialmente en el departamento de Antioquia con la fundación (1919) de la Compañía Colombiana de Tabaco (COLTABACO), mediante fusión de varias empresas locales. También existían fábricas de cigarrillos, más pequeñas, en Barranquilla, Cartagena y Bogotá y fábricas de cierta importancia, en Bucaramanga, dedicadas a la producción de cigarros. Esto fue resultado del inicio de una política de alta protección arancelaria, y de fomento directo, a la producción nacional, principalmente a partir de 1905 <sup>9/</sup>.

Para 1924, COLTABACO tenía ya 4 fábricas en el país (Medellín, Bogotá, Barranquilla y Cali), con alrededor de 500 obreros. COLTABACO luego compró o montó otras plantas en Bucaramanga, Cartagena y Pasto, llegando para finales de 1930 a tener prácticamente el monopolio en la producción de cigarrillos. La producción de cigarros, al contrario, persistía mediante empresas independientes, de tamaño mediano y pequeño, principalmente en el departamento de Santander, primer productor de hoja de tabaco <sup>10/</sup>.

A su vez, la producción de tabaco en rama se caracterizó por un conjunto de explotaciones de propiedad familiar, de pequeño tamaño, tipo minifundio, las cuales utilizaban (y aún hoy utilizan) sistemas tradicionales, no siempre tecnificados, de siembra, cultivo, recolección y tratamiento post-cosecha. Las principales zonas productoras de tabaco en rama eran Santander y el Valle del Cauca.

---

<sup>9/</sup> Vásquez, Luis Ospina, **Industria y Protección en Colombia 1810-1930**, Editorial la Oveja Negra, segunda edición, 1974, p.p.389-415 y 461-464.

<sup>10/</sup> Vásquez, Luis Ospina, opus cit., p.p. 465-466.

Hacia 1945, año del primer censo industrial manufacturero en Colombia, la producción de tabaco elaborado estaba compuesta de 293 establecimientos (de todos los tamaños, representando el 3.7% del total de establecimientos manufactureros), ocupando 7.643 personas (5.6% del total). El valor agregado por las plantas de tabaco representaba, en dicho año, el 3.6% del total generado por la industria manufacturera. Estas cifras muestran que la producción por establecimiento y el valor agregado generado por persona, en las plantas de tabaco, correspondía a pequeñas unidades, menores en tamaño a las del promedio industrial. Para esta época, la producción de tabaco elaborado se concentraba principalmente en el cigarrillo de manufactura nacional, el cual había desplazado del consumo tanto al cigarro como al cigarrillo de importación (Cuadro No.1.1).

CUADRO No.1.1 PRIMER CENSO INDUSTRIAL DE COLOMBIA, RESUMEN, 1945						
(Unidades y millones de \$)						
Productos	Numero de Establecimientos a/	Distribución Porcentual	Personal Ocupado	Distribución Porcentual	Valor Agregado (Millones \$)	Distribución Porcentual
Textiles	337	4%	28,726	21%	29,004	20%
Alimentos	2,020	26%	27,493	20%	24,869	17%
Bebidas	422	5%	9,359	7%	18,027	12%
Minerales no metálicos	556	7%	11,204	8%	13,222	9%
<b>Tabaco</b>	<b>293</b>	<b>4%</b>	<b>7,643</b>	<b>6%</b>	<b>5,265</b>	<b>4%</b>
Resto	4,225	54%	50,975	38%	54,417	38%
Total	7,853	100%	135,400	100%	144,804	100%
Fuente: Vásquez, Luis Ospina, <b>Industria y Protección en Colombia 1810-1930</b> , Editorial la Oveja Negra, segunda edición 1974, p.585.						
Nota: a/ Establecimientos de todo tamaño.						

Para dicho año de 1945, el principal departamento productor de tabaco elaborado era Antioquia (21.7%), seguido de Santander (27.3%), Cundinamarca (17.6%) y Valle (16.3%) (Cuadro No.1.2).

CUADRO No. 1.2 DISTRIBUCION REGIONAL DE LA PRODUCCION DE TABACO ELABORADO, 1945  (Porcentajes)	
Departamentos	Distribución Porcentual
Antioquia	21.7
Cundinamarca	17.6
Santander	27.3
Valle	16.3
Bolívar	7.5
Atlántico	5.3
Resto	4.3
Total	100.0
Fuente: Vásquez, Luis Ospina, <i>Industria y Protección en Colombia 1810-1930</i> , Editorial la Oveja Negra, segunda edición 1974, p.608.	

Refiriéndonos a una etapa más reciente de la historia del tabaco en Colombia, en 1979 existían en el país 22 empresas manufactureras del tabaco, clasificadas por el DANE, con 27 plantas de producción: 6 empresas y 11 plantas de producción de cigarrillos y 16 empresas de cigarros cada una con una planta <sup>11/</sup> <sup>12/</sup>.

Para 1998, solo permanecían 9 establecimientos en las estadísticas del DANE, en la producción tanto de cigarrillos como de cigarros. De estos 9 establecimientos, 6 estaban ubicados en Santander, con una generación total de empleo de solo 237 personas (18.8% del total generado por las 9 empresas, posiblemente en la elaboración de cigarros) y de valor agregado de \$12.820 millones (US\$9 millones) (el 11.7% del total generado por las 9 empresas). Lo anterior quiere decir que las otras 3 empresas explican un poco más del 90% del valor agregado generado por la manufactura del tabaco y,

---

<sup>11/</sup> Cortés de Zambrano, Ligia, Gonzalo Giraldo y Maria Teresa Prada, *La Industria del Tabaco*, **Revista de Planeación y Desarrollo**, Departamento Nacional de Planeación, vol.XI, No. 2, mayo-agosto 1979.



posiblemente, una sola de ellas explique más del 70% del valor total agregado generado (Cuadro No.1.3).

CUADRO No.1.3 COLOMBIA: DISTRIBUCION REGIONAL DE LA PRODUCCION DE TABACO ELBORADO, 1998				
(Unidades y millones de \$ y US\$)				
DEPARTAMENTO	Numero de Establecimientos (Unidades) a/	Personal Ocupado (Personas) b/	Valor Agregado (Millones \$)	Valor Agregado (Millones US\$)
ATLANTICO	1	n.d.	n.d.	
ANTIOQUIA	1	n.d.	n.d.	
BOGOTA	1	n.d.	n.d.	
SANTANDER	6	237	12,820	9.0
TOTAL	9	1259	109,688	76.9
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE), Anuario de Industria Manufacturera, 1998.				
Nota: a/ Establecimientos de más de 10 personas ocupadas.				
b/ n.d. No disponible por reserva estadística del DANE.				

La conclusión del párrafo anterior es consistente con la información proveniente de otras fuentes, la cual indica que, en la actualidad, existen básicamente dos importantes productores nacionales de cigarrillos: COLTABACO, fundada en 1919 y PROTABACO, establecida en 1962 <sup>13/</sup>. La producción de cigarros es realizada por empresas de tipo pequeño, o mediano, ubicadas principalmente en Santander. Existen, así mismo, dos importadores principales: British American Tobacco Company y Philip Morris.

COLTABACO y otras empresas crearon empresas especializadas en la compra, procesamiento inicial y exportación de tabacos negros y rubios, tales como

<sup>12/</sup> A diferencia del censo de 1945, las cifras del DANE de 1979, y las actuales, no incluyen establecimientos que ocupen menos de 10 personas.

<sup>13/</sup> La tercera empresa manufacturera en importancia, en las estadísticas del DANE, es Tabacos Rubios de Colombia S.A., empresa dedicada a la comercialización y procesamiento inicial (desvenamiento) de la hoja de tabaco.

Tabacos Rubios de Colombia S.A., Comercializadora Internacional Tairona S.A. y Espinosa Tabacos S.A..

Hasta la década de los años 70, en Colombia únicamente se producía cigarrillos con tabaco negro y se cultivaba dicho tipo de hoja de tabaco. A partir de dicha década se introdujo el cultivo del tabaco rubio y la producción de cigarrillos nacionales con dicho tipo de hoja. Esta producción coincide, o es una consecuencia, del inicio e incremento de las importaciones de cigarrillos de tabaco rubio, por la misma época.

## **1.2 PRODUCTOS E INSUMOS DE LA INDUSTRIA DEL TABACO EN COLOMBIA**

En esta sección se describen los diferentes productos, procesos y agentes económicos relacionados con el tabaco en Colombia, tomando como base en cada caso, para facilitar la exposición y comprensión del sector, las cifras del último año disponible de estadísticas.

### **a. Productos sin procesar o parcialmente procesados**

Colombia produce tabacos rubios y negros, dedicando una proporción de los últimos a la exportación. El tabaco negro de exportación es de tipo Cubita, mientras que el tabaco negro para consumo interno es de tipo García. El tabaco rubio es, principalmente, de las variedades Burley y Virginia.

Del tabaco rubio, el país produjo en 1999 casi 9.250 toneladas en 5.284 hectáreas, principalmente en los departamentos de Santander, Huila y Boyacá, pero también se produjo en dicho año en otros 6 departamentos y se ha producido en la década en un total de 15 departamentos, es decir, es un cultivo ampliamente extendido en la geografía nacional (Cuadro No.1.4).

CUADRO No.1.4 COLOMBIA: SUPERFICIE COSECHADA, PRODUCCION Y RENDIMIENTO DEL TABACO POR REGIONES, 1999				
(Hectáreas, Toneladas y Kgs/Ha)				
SECCION DEL PAIS	TABACO RUBIO	TABACO NEGRO	TOTAL TABACO	Distribucion % Toneladas y Hectareas
<b>SANTANDER</b>				
-Hectáreas	2,650	2,448	5,098	37.1%
-Toneladas	4,480	5,393	9,873	37.9%
-Kg/Ha	1,691	2,203	1,937	
<b>SUCRE</b>				
-Hectáreas		2,875	2,875	20.9%
-Toneladas		5,534	5,534	21.2%
-Kg/Ha		1,925	1,925	
<b>MAGDALENA</b>				
-Hectáreas		1,463	1,463	10.6%
-Toneladas		2,471	2,471	9.5%
-Kg/Ha		1,689	1,689	
<b>BOLIVAR</b>				
-Hectáreas		1,160	1,160	8.4%
-Toneladas		2,656	2,656	10.2%
-Kg/Ha		2,290	2,290	
<b>HUILA</b>				
-Hectáreas	1,094		1,094	8.0%
-Toneladas	2,770		2,770	10.6%
-Kg/Ha	2,533		2,532	
<b>BOYACA</b>				
-Hectáreas	581	520	1,101	8.0%
-Toneladas	818	756	1,574	6.0%
-Kg/Ha	1,408	1454	1,430	
<b>RESTO a/</b>				
-Hectáreas	959		959	7.0%
-Toneladas	1,179		1,179	4.5%
-Kg/Ha	1,229		1,229	
<b>TOTAL</b>				
-Hectáreas	5,284	8,466	13,750	100.0%
-Toneladas	9,247	16,810	26,057	100.0%
-Kg/Ha	1,750	1,986	1,895	
FUENTE: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIO ESTADÍSTICO 1999.				
Notas: a/ Incluye información de otras 6 secciones del país				

De tabaco negro el país produjo 16.810 toneladas en 1999, en casi 8.470 hectáreas, principalmente en los departamentos de Santander, Bolívar, Sucre,

Magdalena y Boyacá, produciéndose también en otras dos secciones del país. Como se observa, el tabaco negro también está relativamente extendido desde el punto de vista geográfico (Cuadro No. 1.4).

De las cifras anteriores se deduce que Santander es el principal departamento productor de tabaco, negro y rubio (38% del tonelaje total en 1999), seguido por Sucre (21%), Huila (11%), Bolívar (10%), Magdalena (9.5%) y Boyacá (6%).

El valor total de la producción de tabaco en 1999, a precios de 1994, fue de \$20.965 millones, 64.5% correspondiente al tabaco negro y el resto (35.5%) a tabaco rubio. Este valor representa alrededor de US\$43 millones (Cuadro No.1.5).

CUADRO No.1.5 COLOMBIA: VALOR DE LA PRODUCCION DE TABACO EN RAMA, 1999		
(Millones de pesos de 1994 y millones de US\$)		
Producto		
<b>VALOR DE LA PRODUCCION (Millones de pesos constantes de 1994) a/</b>		
Tabaco Rubio	11,532	35.5%
Tabaco Negro	20,965	64.5%
Total tabaco	32,497	100.0%
<b>VALOR DE LA PRODUCCION (Millones de US dólares) b/</b>		
Total tabaco	43.0	
FUENTE: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIO ESTADÍSTICO 1999.		
Notas: a/ Valorado por el Ministerio de Agricultura a precios constantes de 1994, utilizando para ello el Índice de Precios al Productor, elaborado por el Banco de la República.		
b/ Se convierte la producción a pesos corrientes del año 1999 y luego se traslada a dólares utilizando la Tasa Representativa del Mercado, publicada por el Banco de la República.		

Por su parte, en 1999 se importaron únicamente 123 kilos de tabaco sin procesar, por un valor de solo US2.000 (Cuadro No.1.6) <sup>14/</sup>.

<sup>14/</sup> Para este estudio se considera el tabaco desvenado como un producto procesado.

CUADRO No.1.6 COLOMBIA: VOLUMEN Y VALOR DEL COMERCIO EXTERIOR DE TABACO EN RAMA, 1999 (Kilos y US\$ Cif y Fob)			
NANDINA	DESCRIPCION	1999 VOLUMEN (Kilos)	VALOR (US\$)
<b>EXPORTACIONES FOB</b>			
2401101000	Tabaco negro SnDesvenar.Desnervar	5,667,884	12,989,000
2401102000	Tabaco rubio SnDesvenar.Desnervar	19,892	69,670
	<b>TOTAL</b>	<b>5,687,776</b>	<b>13,058,670</b>
<b>IMPORTACIONES CIF</b>			
2401101000	Tabaco negro SnDesvenar.Desnervar	98	2,000
2401102000	Tabaco rubio SnDesvenar.Desnervar	25	-
	<b>TOTAL</b>	<b>123</b>	<b>2,000</b>
FUENTE: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIO ESTADÍSTICO 1999 (SOBRE CIFRAS DE LA DIAN). DIAN: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.			

Respecto a las exportaciones, en 1999 se exportaron 5.668 toneladas de tabaco principalmente negro sin ningún procesamiento, por un valor total de US\$13.1 millones (Cuadro No.1.6).

Se estima que en Colombia existen alrededor de 19.000 productores o familias dedicadas a la siembra y cultivo del tabaco, cada una en promedio con menos de una hectárea dedicada al tabaco. No existen grandes plantaciones, de aquí que el cultivo de tabaco reviste de una notable importancia social, aunque es realizado en condiciones técnicas bastante artesanales, en medio de formas de producción en las que predomina la aparcería <sup>15/</sup>.

Se requiere, en promedio, menos de la mitad de una jornada por persona (0.44 personas o jornadas por hectárea) para atender una hectárea sembrada de tabaco. Esta característica hace atractiva la siembra y cultivo del tabaco a los campesinos, pues ellos pueden dedicar el resto del tiempo para cultivar

productos alimenticios en rotación, como el millo y el maíz, que complementen sus ingresos.

Lo anterior significa que, en promedio, en 1999 un poco más de 6.000 personas dedicaban parte de su tiempo al cultivo del tabaco en Colombia, suficientes para atender la superficie cultivada, de 13.750 hectáreas.

Para la venta de la cosecha existen centros de acopio, algunos directamente de las empresas tabacaleras o de grandes comercializadoras de propiedad de las mismas tabacaleras o independientes y, otros, en los sitios de difícil acceso, de comerciantes intermediarios.

Las compañías comercializadoras de tabaco, principalmente de tabaco no manufacturado, compran la hoja para trasladarla a los productores o para exportarla. Entre las primeras está Tabacos Rubios de Colombia S.A. (filial de COLTABACO), mientras que para exportación comercializan las empresas Exportaciones Tairona S.A. (filial de COLTABACO) y Espinosa Tabacos S.A..

## **b. Productos manufacturados**

Los productos manufacturados que hacen parte de la oferta del tabaco en Colombia son tanto de procedencia interna como importados.

La manufactura de productos de tabaco, en 1998, fue de aproximadamente 559 millones de cajetillas de cigarrillos con filtro, 64 millones de cajetillas de cigarrillos sin filtro <sup>15/</sup>, 27 millones de unidades de cigarros, 1.4 toneladas de picadura y 3.4 toneladas de hoja de tabaco preparada. El valor total ex fábrica de dicha producción para 1998 fue de \$90.258 millones, a precios constantes de 1994, 83.6% del cual corresponde a los cigarrillos con filtro. En dólares, este valor alcanza alrededor de 134 millones (Cuadro No.1.7).

---

<sup>15/</sup> Según cifras de FEDETABACO, gremio de productores de hoja de tabaco.

<sup>16/</sup> Resultantes de dividir el número de cigarrillos con filtro (11.186 millones) y sin filtro (1.287 millones) por 20, el número promedio de cigarrillos por cajetilla.

CUADRO No.1.7 COLOMBIA: PRODUCCION DE ARTICULOS ELABORADOS CON TABACO, 1998					
(Pesos, unidades, kilogramos y dólares)					
ARTICULO	Valor Producción (Miles de pesos)	Valor Producción (Participación porcentual)	Producción (Miles de unidades y kilogramos)		Valor Producción (Miles de US\$ dólares) d/
Cigarillos con filtro	159,742,650	83.6%	11,185,598	b/	111,977
Cigarillos sin filtro	14,676,772	7.7%	1,287,181	b/	10,288
Hoja de tabaco preparada	15,746,457	8.2%	3,355,101	c/	11,038
Cigarros	882,104	0.5%	27,028	b/	618
Picadura	29,036	0.02%	1,416	c/	20
TOTAL	191,077,019	100.0%			133,942
TOTAL precios constantes 1994 a/	90,258,393				
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Anuario de Industria Manufacturera, 1998.					
Nota: a/ Convertido a precios constantes de 1994, utilizando el Índice de Precios del Productor de tabaco manufacturado del Banco de la República.					
b/ Miles de unidades; c/ Kilogramos.					
d/ Convertido a dólares a la Tasa Representativa del Mercado promedia, Banco de la República.					

Las importaciones registradas de cigarrillos, básicamente de tabaco rubio, ascendieron en 1999 a 8.508 toneladas o, aproximadamente, a 282 millones de cajetillas, por un valor total de US\$51 millones. También se importaron, en dicho año, 2.908 toneladas de tabaco rubio total o parcialmente desvenado, por un valor de US\$9.3 millones, para un total de US\$60.5 millones (Cuadro No.1.8).

Las exportaciones de cigarrillos llegaron, en 1999, a 1.155 toneladas o, aproximadamente, a 38 millones de cajetillas de cigarrillos de tabaco rubio, por un valor de US\$7.2 millones. También se exportaron en dicho año hojas de tabaco, parcialmente desvenado, en un volumen de 2.352 toneladas, por un valor de US\$9.1 millones, para un gran total de 16.9 millones exportado.

CUADRO No.1.8		COLOMBIA: VOLUMEN Y VALOR DE LAS EXPORTACIONES E IMPORTACIONES DE TABACO MANUFACTURADO, 1998-1999 (Kilos y miles de US\$ Fob y US\$Cif)			
NANDINA	DESCRIPCION	1998		1999	
		VOLUMEN (Kilos)	VALOR (Miles US\$)	VOLUMEN (Kilos)	VALOR (Miles US\$)
EXPORTACIONES (US\$FOB)					
2402202000	Cigarrillos tabaco rubio	437,743	2,189	1,154,810	7,157
2401201000	Tabaco negro total parcial.Desvenado Desnervado	970,862	5,138	672,092	2,595
2401202000	Tabaco rubio total parcial.Devenado Desnervado	1,239,330	4,525	1,660,120	6,528
2401300000	Desp. de tabaco	1,504,362	520	219,162	592
2402100000	Cigarros puros (incl.despuntados) Cont. Tabaco	1,448	6	381	22
2402201000	Cigarrillos tabaco negro	-	-	160	1
TOTAL		4,153,745	12,378	3,706,725	16,895
IMPORTACIONES (US\$CIF)					
2402202000	Cigarrillos tabaco rubio	3,770,069	28,085	8,507,448	50,906
2401202000	Tabaco rubio total parcial Desvenado Desnervado	2,604,953	8,995	2,907,779	9,315
2401300000	Desp. de tabaco	500,770	354	423,600	246
2402100000	Cigarros puros (incl.despuntados) Cont. Tabaco	435	15	842	70
2403100000	Picadura tabaco tabaco pipa incl sucedaneos tabaco	309	4	630	6
2402201000	Cigarrillos tabaco negro	2	-	243	3
2403990000	Demás suced tabaco Inc. Jugos extractos	1	-	0	0
TOTAL		6,876,539	37,453	11,840,542	60,546
Fuente: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIOS ESTADÍSTICOS 1998 Y 1999, con base en cifras del DANE y la DIAN.					

La oferta de cigarrillos manufacturados está compuesta básicamente por 4 empresas:

- COLTABACO, productor nacional, con sus marcas Royal, Imperial, Andino, Derby, Boston, American Gold, Hidalgos, Pielroja, Campeón, Caribe y Líder.
- PROTABACO, productor nacional, con marcas como Mustang, Premier, Continental y President.
- PHILIP MORRIS, importador, con las marcas Marlboro (Venezuela) y Belmont (Ecuador).
- BRITISH AMERICAN TOBACCO, importador, con marcas como Lucky Strike, Kent, Kool, Free, Belmont (Venezuela) y Montana.



Como se mencionó en la sección 1.1, los productores de cigarros están ubicados principalmente en el departamento de Santander, no disponiéndose de información detallada sobre los mismos, aunque su peso en la producción y oferta totales es muy pequeño (menor al 1% en valor, de acuerdo al Cuadro No.1.7). Por su parte, los productores de cigarrillos se encuentran localizados en Bogotá y Medellín. Algunos rasgos de la distribución por ciudades de las empresas productoras de cigarrillos y cigarros se presentan en el Cuadro No.1.9.

CUADRO No. 1.9 DISTRIBUCION POR CIUDADES DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS PRODUCTORAS DE CIGARRILLOS Y CIGARROS, 1998				
(Establecimientos, personas y pesos)				
CIUDADES	Numero de Estable- cimientos	Mano de Obra Ocupada (Numero de personas)	Valor Agregado (Miles de millones de pesos)	Distribución Porcentual Valor Agregado
BARRANQUILLA	1	n.d.	n.d.	n.d.
BOGOTA	1	n.d.	n.d.	n.d.
BUCARAMANGA	6	237	11,819	10.8%
MEDELLIN	1	n.d.	n.d.	n.d.
TOTAL	9	1,259	109,688	100.0%
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Anuario de Industria Manufacturera, 1998.				
Notas: n.d. No disponible por reserva estadística del DANE.				

### c. Procesos productivos

#### - Agricultura

Para el cultivo del tabaco se utiliza, en Colombia, el siguiente proceso:

- *Siembra*: incluyendo localización y construcción de semilleros, control de malezas y enfermedades mediante quemas y aplicación de sustancias

químicas, fertilización y siembra de la semilla, ya casi completamente germinada.

- *Preparación de terreno*: arada, con un mes de anticipación a la siembra; rastrillada, antes de la siembra para desterronar el suelo y controlar maleza y plagas.
- *Transplante*: Del semillero al terreno.
- *Fertilización*: Tres días después de la siembra.
- *Laboreas culturales*: Limpias o deshieras, 4 al menos; descope o capada, quitando de la planta la flor y algunas hojas; control de plagas, mediante sustancias químicas; prevención de enfermedades desde el semillero, utilizando variedades resistentes a las mismas.
- *Beneficio*: Recolección, cuando la hoja está cambiando de color verde a amarillo; clasificación en verde, previo al ensarte, de acuerdo al tamaño, maduración y sanidad de las hojas; ensarte y colgada a la sombra, en sargas de 4 metros de largo; curación o secado, la cual se cumple en el caney <sup>17/</sup>, durante un período de 15 a 20 días, protegiendo las hojas de un exceso de luz, del agua y permitiendo una ventilación adecuada; clasificación de hojas curadas de acuerdo a su calidad y, empaque en bultos que se forran con telas de fique en la parte superior e inferior.
- El tabaco rubio es, además, sometido a un proceso de *estufado*, el cual es simplemente un proceso de curado (fermentación y secado) efectuado en horno.

## - **Manufactura**

La producción de cigarrillos comprende básicamente tres etapas:

- a. Preparación de la picadura,
- b. Elaboración de cigarrillo y,
- c. Empacado de los cigarrillos y de las cajetillas.

---

<sup>17/</sup> Construcción con techo de palma o paja, sobre horcones de madera redonda y piso de tierra.

En la *preparación de la picadura* se presentan los siguientes procesos:

- Humectación preliminar de la hoja de tabaco, en vacío, para obtener una hoja flexible y fácil de manejar durante el proceso.
- Separación de los tallos y venas de las láminas, mediante una máquina desvenadora.
- Los tallos y las venas son recogidos de la desvenadora e introducidos en un "tornillo sin fin" o cilindro donde se acondicionan para ser pasados luego por una máquina aplanadora. También se aplica a los tallos y venas los aditivos necesarios para luego ser sometidos a procesos de picado, tamizado, secado y mezcla.
- Las láminas son sometidas a procesos un tanto diferentes según el tipo de hoja (tabaco negro, rubio Burley o rubio Virginia), pero que en definitiva todos incluyen algunas de las etapas de calentamiento, humectación, aplicación de aditivos, aplanado, picado, mezcla, entre otros.
- La picadura de lámina y la de la vena y tallos se encuentran en una mezcladora, de donde pasa a una secadora, luego a una enfriadora, se mezcla y almacena para el proceso de elaboración del cigarrillo.

La *elaboración de cigarrillo* se produce en unas máquinas alimentadas, por un lado, con la picadura y, por otro lado, con papel de arroz, el cual va formando un largo cilindro, con la picadura en su interior. El cilindro es luego recortado en cigarrillos de igual tamaño. Luego, una emboquilladora une el filtro al cigarrillo y le adiciona el papel corcho.

El *empacado del cigarrillo* involucra, ya sea de forma integrada o contratada, la impresión de las envolturas y cajetillas. Los cigarrillos son colocados en las máquinas empaquetadoras, las cuales ordenan los cigarrillos en grupos, los transportan hasta donde se encuentra el papel aluminio o laminado que los envuelve, y luego el papel de envoltura que forma el paquete o cajetilla. Los

paquetes son conducidos a la máquina de encefalonado, la que forra las cajetillas en papel celofán y, si es el caso, les adhiere cintilla de celofán.

Las cajetillas ya elaboradas son empacadas automáticamente en grupos de 10 en cartones y estas se empacan, a su vez, en las cajas de cartón para su transporte a los sitios de distribución.

#### **d. Insumos y costos de la producción**

##### **- Agrícola**

Los principales rubros de costo para un cultivo de tabaco son los siguientes (Cuadro No.1.10):

- Mano de obra, para las labores de preparación del semillero, preparación del suelo, siembra, aplicación de riego, químicos, desyerbas, recolección, clasificación de las hojas y empaque. En el tabaco rubio, estos costos representaron en 1999, en promedio, 41% del valor de la producción bruta, mientras que en el caso del tabaco negro, la participación de la mano de obra llegó, en promedio, al 46%.
- Insumos químicos y otros, como fertilizantes, insecticidas, fungicidas, hormonas, cabuya y empaques. En tabaco rubio los insumos representaron, en 1999, el 25.4% del valor de la producción bruta, mientras en tabaco negro 23.4%.
- En el tabaco rubio, la curada en horno (estufado) representó en 1999 una participación promedio en el valor de la producción bruta del 15%.
- Los arrendamientos del terreno (o costo de oportunidad de renta de la tierra) y la administración de la producción, representaron en conjunto en promedio, en 1999, participaciones de 5.9% para el tabaco rubio y 7.4% para el tabaco negro, respecto al valor bruto de la producción.
- Los intereses, directos o implícitos, representaron cargas promedio respecto al valor bruto de la producción de 6% en el caso del tabaco rubio y del 9% en el caso del tabaco negro.

CUADRO No.1.10 DISTRIBUCION DEL VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION DE TABACO EN RAMA A PRECIO DEL PRODUCTOR, 1999				
(Millones de pesos constantes de 1994)				
INSUMOS Y ACTIVIDADES	TABACO RUBIO (Millones de pesos de 1994)	TABACO RUBIO (Distribución porcentual)	TABACO NEGRO (Millones de pesos de 1994)	TABACO NEGRO (Distribución porcentual)
<b>1. INSUMOS</b>	<b>2,932</b>	<b>25.4%</b>	<b>4,911</b>	<b>23.4%</b>
Semillas	47	0.4%	636	3.0%
Fertilización	769	6.7%	1,877	10.6%
Insecticida	545	4.7%	350	1.7%
Fungicida	517	4.5%	159	0.8%
Hormonas	407	3.5%	0	0%
Agua	291	2.5%	350	1.7%
Empaques-cabuya-hilazas	355	3.1%	1,539	7.3%
<b>2, LABORES</b>	<b>4,710</b>	<b>40.8%</b>	<b>9,720</b>	<b>46.4%</b>
<b>2,1 Semillero</b>	<b>341</b>	<b>3.0%</b>	<b>384</b>	<b>1.8%</b>
<b>2,2 Preparación del suelo</b>	<b>829</b>	<b>7.2%</b>	<b>872</b>	<b>4.2%</b>
Arada	355	3.1%	523	2.5%
Rastrillada	474	4.1%	349	1.7%
<b>2,3 Siembra</b>	<b>512</b>	<b>4.4%</b>	<b>480</b>	<b>2.3%</b>
<b>2,4 Labores Culturales</b>	<b>1,748</b>	<b>15.2%</b>	<b>3,282</b>	<b>15.7%</b>
Aporques	426	3.7%	650	3.1%
Aplicación riego	256	2.2%	713	3.4%
Control de plagas	128	0.7%	240	1.1%
Control de malezas	682	5.9%	1,439	6.9%
Fertilizantes compuesto	256	2.2%	240	1.1%
<b>2,5 Cosecha y beneficio</b>	<b>1,279</b>	<b>11.1%</b>	<b>4,702</b>	<b>22.4%</b>
<b>3. TRANSPORTE PRODUCTO</b>	<b>107</b>	<b>0.9%</b>	<b>363</b>	<b>1.7%</b>
<b>4. ESTUFADO</b>	<b>1,741</b>	<b>15.1%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>5, OTROS COSTOS</b>	<b>1,392</b>	<b>12.1%</b>	<b>3,511</b>	<b>16.7%</b>
Administración	452	3.9%	881	4.2%
Arrendamientos	237	2.1%	680	3.2%
Intereses	704	6.1%	1,951	9.3%
<b>6. UTILIDADES</b>	<b>650</b>	<b>5.6%</b>	<b>2,460</b>	<b>11.7%</b>
<b>VALOR BRUTO PRODUCCION</b>	<b>11,532</b>	<b>100.0%</b>	<b>20,965</b>	<b>100.0%</b>
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Ministerio de Agricultura, de costos de producción en las principales regiones tabacaleras de Colombia y cifras de Valor Bruto de la Producción del Cuadro No.1.5. Ver Cuadros Anexos Nos.A2.4 a A2.6 para un mayor detalle de las cifras.				

## - **Manufacturera**

En 1998, último año para el cual se dispone de información detallada para la industria manufacturera colombiana, la elaboración de cigarrillos y cigarros requirió de diversas materias primas, materiales y empaques, además de servicios prestados por otros sectores, por un valor de \$83.735 millones, alrededor de US\$59 millones. Los principales insumos fueron los siguientes, de acuerdo al valor utilizado en dicho año (Cuadro No. 1.11) <sup>18/</sup>:

- Productos agrícolas, principalmente tabaco en rama, por US\$17.5 millones, representando el 12.9% del valor bruto total de la producción, a precios del productor.
- Productos semielaborados de tabaco, principalmente las hojas de tabaco desvenado, por valor de US\$5.7 millones, con una participación de 4% en el valor de la producción.
- Papeles y cartones como materia prima o empaques, por valor de US\$9.7 millones, con una participación del 7%, representados principalmente en papel aluminio, papel de arroz para cigarrillos, etiquetas impresas, cajas de cartón litografiadas, cartulina bristol y papel para filtro.
- Sustancias químicas industriales, por valor de US\$8.0 millones, con una participación del 5.9%, y con rubros importantes como la mecha filtro de acetato y el acetato de celulosa.
- Productos del plástico y caucho, por valor de US\$1.5 millones y una participación del 1.1% del valor total de la producción, principalmente la película de polipropileno.
- Servicios de electricidad, gas, agua y alcantarillado, por valor de US\$2.5 millones y una participación de 1.9% en el valor de la producción bruta.
- Servicios de mantenimiento y reparaciones, por valor de US\$2.5 millones y una participación de 1.8%.

---

<sup>18/</sup> En el Anexo Estadístico al Capítulo II (Cuadro No.A2.9) se presenta este consumo de insumos físicos en cantidades.

CUADRO No 1.11 ESTRUCTURA DEL VALOR DE LA PRODUCCION BRUTA EN LA PRODUCCION DE TABACO MANUFACTURADO, 1998		(Pesos corrientes, dólares y porcentajes)	
		VALOR BRUTO DE PRODUCCION	
		(Millones de pesos corrientes)	Distribución Porcentual 1998
<b>CONSUMO INTERMEDIO</b>			
Productos agrícolas a/		24,979	17,510
Papel e imprenta		13,814	9,683
Productos químicos básicos y elaborados (excepto productos de plástico y caucho)		11,448	8,025
Productos de tabaco b/		7,810	5,475
Metales comunes y productos metálicos exc. maq. y equipo		3,704	2,596
Productos de caucho, productos plásticos y de vidrio		2,087	1,463
Muebles, maquinaria, equipo de transporte y construcciones		1,564	1,096
Productos de petróleo refinado y productos de horno de coque		1,407	986
Productos textiles, cuero, madera, corcho y similares		522	366
Alimentos y bebidas		360	252
Electricidad, gas, agua y alcantarillado		3,594	2,519
Servicios de reparaciones de autom. y motocicl., de artículos pers. y domést		3,533	2,477
Servicios varios de empresas (no financieros) c/		2,819	1,976
Otros servicios personales d/		2,506	1,757
Servicios de intermediación financiera y servicios conexos		1,786	1,252
Servicio de correo y telecomunicaciones		1,087	762
Servicios de transporte		715	501
<b>TOTAL CONSUMO INTERMEDIO</b>		83,735	58,697
<b>VALOR AGREGADO</b>		109,688	76,889
<b>VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION</b>		193,423	135,586
<b>REMUNERACION A LOS ASALARIADOS</b>		20,948	14,684
<b>TOTAL CONSUMO INTERMEDIO</b>		83,735	58,697
<b>VALOR AGREGADO</b>		109,688	76,889
<b>VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION</b>		193,423	135,586
<b>REMUNERACION A LOS ASALARIADOS</b>		20,948	14,684
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE. Anuario de Industria Manufacturera, 1998.			
Notas: a/ Tabaco en rama y otros productos agrícolas.			
b/ Tabaco semiprocésado.			
c/ Servicios inmobiliarios y alquiler de vivienda y, servicios a las empresas, excepto financieros e inmobiliarios, según la terminología de Cuentas Nacionales del DANE.			
d/ Servicios de hotelería y restaurante, Servicios de enseñanza y Servicios de asociaciones y esparcimiento y otros servicios de mercado, según terminología de Cuentas Nacionales del DANE.			
e/ Tasa Representativa del Mercado, Banco de la República.			

En 1998, la industria manufacturera del tabaco, registrada por el DANE, empleó 1.259 personas en 9 establecimientos, pagó un total de US\$14.7 millones en salarios y prestaciones sociales, realizó un consumo intermedio total de US\$58.7 millones y generó un valor agregado de US\$76.9 millones. Pagó, además, US\$7.4 millones en publicidad y propaganda (Cuadro No. 1.12).

CUADRO No.1.12 COLOMBIA: CIFRAS DE LA INDUSTRIA DE TABACO MANUFACTURADO, 1998		
RUBROS	(Numero de unidades y millones de pesos corrientes)	(Miles de US\$)
NUMERO ESTABLECIMIENTOS a/	9	
PERSONAL OCUPADO (# personas)	1,259	
SUELDOS Y SALARIOS (Mill \$)	8,899	6,238
PRESTACIONES SOCIALES (Mill \$) b/	12,049	8,446
REMUNERACION TOTAL (Mill \$)	20,948	14,684
PRODUCCION BRUTA (Mill \$)	193,423	135,586
CONSUMO INTERMEDIO (Mill \$)	83,735	58,697
VALOR AGREGADO (Mill \$)	109,688	76,890
INVERSION NETA (Mill \$)	(4,622)	(3,240)
APORTES SOBRE NOMINA (Mill \$) c/	6,494	4,552
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA (Mill\$)	10,574	7,412
TASA DE CAMBIO PESOS POR DÓLAR d/		1,427
Fuentes: DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas, Anuario de Industria Manufacturera, 1998.		
Notas: a/ Establecimientos o plantas de producción. El numero de empresas puede ser menor que el de establecimientos, en la medida que una empresa tenga más de una planta de producción. El DANE solamente incluye en sus cifras establecimientos con más de 10 personas ocupadas.		
b/ Incluye los aportes sobre la nómina, según nota c/.		
c/ Salud, pensiones, SENA, ICBF, Cajas de Compensación y auxilio de transporte, como los principales.		
d/ Tasa Representativa de Mercado, promedia, Banco de la República.		



### **1.3 POLITICAS GUBERNAMENTALES RELACIONADAS CON EL SECTOR TABACALERO**

#### **1.3.1 Políticas de apoyo**

El Plan de Desarrollo plantea como objetivo fundamental respecto al sector agropecuario, integrarlo "mediante políticas que ofrezcan condiciones para un desarrollo competitivo, equitativo y sostenible del campo, en su diversidad y complejidad".

Consistente con el anterior objetivo general, la acción gubernamental respecto al subsector tabacalero debe concretarse en los siguientes cinco objetivos específicos, aplicables también a otros subsectores:

- Atraer y dinamizar la inversión
- Fortalecer el desarrollo tecnológico sectorial y la sanidad vegetal
- Modernizar la política comercial
- Impulsar el desarrollo rural

Estos objetivos deberán lograrse recurriendo a estrategias como la creación de alianzas productivas y sociales entre los diferentes actores o agentes económicos, la visión de cadena del sector para sus análisis y aplicación de soluciones, la consolidación de núcleos productivos de carácter regional para aprovechar economías de escala, especialización regional, integración vertical y logros de productividad y competitividad y, un ajuste institucional alrededor de la cadena, con el fin de incentivar la participación del sector privado en la determinación de políticas y acciones en materia de desarrollo.

Como instrumentos específicos para el subsector tabacalero, todavía en vías de diseño, pueden contemplarse los siguientes:

- a. **De inversión:** Mecanismos de venta anticipada de cosechas, para financiar productores; seguros agropecuarios contra riesgos climáticos; Fondo Agropecuario de Garantías (FAG) para respaldar los créditos otorgados dentro del sistema Nacional de Crédito Agropecuario a los pequeños usuarios y empresas asociativas y comunitarias, que no pueden ofrecer las garantías exigidas ordinariamente por los intermediarios financieros y, compra de cartera, a través de los Fondos Departamentales de Reactivación y Fomento Agropecuario.
- b. **Para el desarrollo tecnológico y la sanidad vegetal:** Proyectos a desarrollarse con el fondo parafiscal del subsector y con el Fondo de Desarrollo Tecnológico y Protección Sanitaria, entre otros, para modernizar el cultivo en las zonas donde exista una demanda suficiente.
- c. **De modernización de la comercialización:** Realización de estudios del mercado internacional, si así se cree necesario, promoción de las exportaciones de hoja de tabaco y de sus productos, abaratamiento de los costos de transporte, adopción de las técnicas avanzadas del mercadeo internacional, conservación de niveles razonables de protección a la producción nacional y, respecto a la comercialización interna, incentivo al aumento de la calidad, con precios justos, pesaje justo, clasificación exigente, disminución de la intermediación y el corretaje y fortalecimiento de la capacidad e negociación de los cultivadores. Según los resultados de los análisis por región, también se seguirán estrategias de sustitución de cultivos de tabaco o de complementación de los ingresos familiares con otros cultivos o productos.

Algunos de los anteriores puntos se incluirán en acuerdos sectoriales de competitividad. Estos acuerdos buscan articular el proceso de crecimiento de los sectores que presentan las mayores potencialidades de consolidación y ampliación en los mercados externos y su inserción en la economía mundial, a través de acciones y compromisos conjuntos entre el sector público y privado en las áreas de innovación y desarrollo

tecnológico, capacitación, comercialización, sistemas de información, créditos, capitalización, infraestructura, competencia desleal y producción limpia.

- d. **Para impulsar el desarrollo rural**, dadas las características de los productores agrícolas, se utilizarán instrumentos relacionados con la vivienda de interés social rural, el apoyo al desarrollo de la microempresa rural, actividades a favor de la mujer y la juventud rural, subsidio familiar campesino y participación ciudadana.
- e. Por último, el gobierno está desarrollando el **Programa de oferta agropecuaria PROAGRO**, a través del cual busca “incrementar la producción agropecuaria competitiva de bienes de cadenas productivas con capacidad de conquistar mercados internos y externos y de gran importancia en el desempeño sectorial y en el nivel de vida de los habitantes rurales”. La base instrumental del programa son los acuerdos sectoriales de competitividad en cadenas productivas seleccionadas, tales como la cadena de producción del tabaco.

### **1.3.2. Impuestos y parafiscales**

La ley básica que regula el aspecto impositivo del sector es la Ley 223 de 1995. Las modificaciones posteriores a esta Ley se citan en esta sección.

Los impuestos existentes relacionados con el sector se resumen en el Cuadro No.1.13.

**CUADRO No. 1.13 RESUMEN DE IMPUESTOS PARA LA INDUSTRIA DEL TABACO**

IMPUESTOS	HECHO GENERADOR	RESPONSABLES	BASE GRAVABLE	TARIFA
IMPUESTO AL CONSUMO	Consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.	Los productores, los importadores y los distribuidores. Además son responsables los transportadores y expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expenden.	Constituida por el precio de venta al detallista, así: a. Para productos nacionales corresponde al precio facturado a los expendedores (excluido el impuesto al consumo), en la capital del departamento donde está situada la fábrica. b. Para los productos extranjeros, corresponde al valor CIF en aduana de la mercancía, incluyendo los gravámenes arancelarios, adicionado con un margen de comercialización del 30%.	55%
IMPUESTO A LAS VENTAS	La venta e importación de cigarrillos y tabaco elaborado, nacionales y extranjeros	Los productores, los importadores y los distribuidores.	Constituida por el precio de venta al detallista, así: c. Para productos nacionales es el precio facturado a los expendedores (excluido el impuesto al consumo), en la capital del departamento donde está situada la fábrica. d. Para los productos extranjeros, es el valor CIF en aduana de la mercancía, incluyendo los gravámenes arancelarios, adicionado con un margen de comercialización del 30%.	16%
IMPUESTO PARA EL DEPORTE	Impuesto a los cigarrillos nacionales y extranjeros	Son responsables los fabricantes, distribuidores y los importadores.	El precio de venta al público excluyendo los impuestos de Iva y consumo.	10%
CUOTA FOMENTO FONDO NACIONAL DEL TABACO	Para la modernización y diversificación del subsector tabaco. Dicha cuota constituye una contribución de carácter parafiscal	Debe ser pagada por toda persona natural o jurídica que cultive o exporte tabaco.	Precio de cada kilogramo de tabaco en hoja de producción nacional	2% del precio de cada kilogramo

### **a. Impuesto al consumo de tabaco elaborado**

Este Impuesto se aplica al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, en la jurisdicción de los departamentos.

Son responsables de dicho impuesto, los productores, los importadores y, solidariamente con ellos, los distribuidores. Además son responsables directos los transportadores y expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expenden.

En el caso de cigarrillos y tabacos nacionales, el impuesto se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta para su distribución, venta o permuta en el país, o para publicidad, promoción, donación, comisión o los destinos de autoconsumo.

En el caso de los cigarrillos y tabacos extranjeros, el impuesto se causa en el momento en que se introducen al país, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

La base gravable de este impuesto está constituida por el precio de venta al detallista, así:

- Para productos nacionales el precio de venta al detallista es el precio facturado a los expendedores (excluido el impuesto al consumo), en la capital del departamento donde está situada la fábrica.
- Para los productos extranjeros, el precio de venta al detallista es el valor en aduana de la mercancía, incluyendo los gravámenes arancelarios, adicionado con un margen de comercialización equivalente al 30%.

En el caso de los productos importados, la Ley 223 de 1995 dispuso que "en ningún caso el impuesto pagado por los productores extranjeros será inferior al

promedio del impuesto que se cause por el consumo de cigarrillos..., de similar clase,..., producidos en Colombia" (Artículo 210, parágrafo).

La Dirección de Apoyo Fiscal (DAF) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público deberá calcular semestralmente los promedios de impuestos correspondientes a productos nacionales, que servirán de base mínima para el pago del impuesto al consumo de los cigarrillos de procedencia extranjera. Esta base mínima solamente se aplicará cuando los impuestos liquidados sobre productos extrajeros resulten inferiores a dichos promedios certificados por la DAF (Artículo 4, Decreto 2141 de noviembre de 1996).

Actualmente, la tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado es del 55%.

Por normas constitucionales, el Distrito Capital de Bogotá tiene una participación del 20% del recaudo del impuesto correspondiente al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado de producción nacional que se genere en el Departamento de Cundinamarca, incluyendo el Distrito Capital.

Asimismo, desde el año 1970, el Distrito Capital de Bogotá es titular del impuesto que se genere, por concepto del consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, de procedencia extranjera, en el ámbito de su jurisdicción.

## **b. Impuestos sobre las Ventas**

De acuerdo con la Ley 488 de 1998, por la cual se expidieron normas en materia tributaria, entre los bienes cuya venta o importación no causan el impuesto sobre las ventas figuran el tabaco en rama o sin elaborar y los desperdicios de tabaco correspondientes a la clasificación 24.01, según la nomenclatura arancelaria Nandina vigente.

Igualmente, hasta el 31 de diciembre del año 2000, los cigarrillos y tabaco elaborado, nacionales y extranjeros, estaban excluidos del impuesto sobre las ventas.

No obstante, con la expedición de la Ley 633 del 29 de diciembre de 2000, la venta e importación de cigarrillos y tabaco elaborado, nacionales y extranjeros estarán gravados a la tarifa general, esto es el 16%. El impuesto generado por estos conceptos, da derecho a impuestos descontables en los términos del Estatuto Tributario (artículo 28).

La base gravable del impuesto a las ventas sobre los cigarrillos y tabaco elaborado será la misma del Impuesto al Consumo indicada anteriormente.

El impuesto sobre las ventas del tabaco en rama o sin elaborar y los desperdicios de tabaco mantuvieron la exención.

### **c. Impuesto para el deporte (Coldeportes)**

Creado por las leyes 30 de 1971 y 14 de 1983. Es un impuesto a los cigarrillos nacionales y extranjeros del cual son responsables solidarios los fabricantes, distribuidores y los importadores.

El impuesto está destinado a fomentar el deporte de acuerdo con la Ley 181 de 1995 y hace parte de los recursos con que cuenta el Instituto Colombiano del Deporte.

Actualmente la tarifa es del 10% y es recaudado por las tesorerías departamentales.

#### **d. Arancel**

El arancel efectivo que pagan las importaciones de producto del tabaco depende del tipo de producto y, principalmente, del origen geográfico del mismo, de tal forma que cigarrillos u hojas de tabaco que proceden de países como Ecuador, Venezuela y otros con los que Colombia tenga tratados comerciales (CAN, ALADI, G3, etc.), son gravados a tasas del 0% o menores que las tasas nominales. Los aranceles vigentes por producto para distintos acuerdos de comercio se presentan en el Cuadro No.1.14.

Para 1999 los importadores de hoja de tabaco rubio parcialmente devenada y cigarrillos de tabaco rubio, productos que conformaron más del 99% del valor total importado de productos de tabaco en ese año, pagaron aranceles promedios del 12.7% y 2.1%, respectivamente, sobre los valores CIF importados.

#### **e. Contribución para el fomento, modernización y diversificación del subsector tabacalero**

Mediante la ley 534 de 1999 se creó el Fondo Nacional del Tabaco para el manejo de los recursos provenientes del recaudo de la Cuota de Fomento para la modernización y Diversificación del Subsector Tabaco. Dicha cuota, también creada por la misma ley, constituye una contribución de carácter parafiscal; fue fijada en el 2% del precio de cada kilogramo de tabaco en hoja de producción nacional y debe ser pagada por toda persona natural o jurídica que cultive o exporte tabaco.

De acuerdo con la ley, los recursos se destinan al subsector tabacalero, entendiendo como tal la actividad agrícola que tiene por objeto el cultivo, la recolección y beneficio de la hoja de tabaco.



CUADRO No.1,14 COLOMBIA: ARANCELES A LA IMPORTACION DE TABACO Y SUS PRODUCTOS, 2001

(Porcentajes)													
Partida Arancelaria	Descripción	Gravamen General %	Gravamen % CAN a/			G3 b/ ME	Gravamen % ALADI c/			Gravamen % CARICOM e/			
			BO, EC, VE	PE	AR, BR		Acuerdos Bilaterales		PA	UR			
							CH (Bilat.)	Otros (Bilat.)					
2401100000	Tabaco en rama o sin elaborar	10	0	0	8.8	0	7(Ar), 8(Br)	8.8	6.6	8		0	
2401201000	Tabaco negro total/parc.desv.	15	0	0	13.2	0	12(Ar) 12(Br)	13.2	9.9	12		0	
2401202000	Tabaco rubio total/parc.desv.	15	0	0	13.2	0	12(Ar) 12(Br)	13.2	9.9	12		0	
2401300000	Desperdic. del tabaco	10	0	0	8.8	0	8(Br)	8.8	6.6	8		10	
2402100000	Cigarros puros	20	0	0	20	1.9	16(Ar) 16(Br)	20	20	20		0	
2402201000	Cigarrillos de tabaco negro	20	0	0	17.6	7.5	16(Ar,Br) 0(Pa)	17.6	13.2	16		10	
2402202000	Cigarrillos de tabaco rubio	20	0	10	17.6	7.5	16(Ar)	17.6	13.2	16		10	
2402900000	Los demás cigarros y cigarr.	20	0	0	17.6	1.9		20	20	20		20	
2403100000	Tabaco para fumar	20	0	0	17.6	7.5	16(Ar,Br) 0(Pa)	17.6	13.2	16		20	
2403910000	Tabaco homogeneizado	20	0	0	20	7.5		20	20	20		20	
2403990000	Los demás: extractos, jugos	20	0	13.2	17.6	7.5		20	20	20		20	

Fuente: Arancel Armonizado de Colombia, LEGIS, marzo 2001.

Nota: A partir del año 2001, todas las importaciones deben cancelar una tasa especial adicional por servicios aduaneros, equivalente al 1.2% del valor FOB de los bienes.

a/ CAN, Comunidad Andina de Naciones (BO Bolivia, EC Ecuador, VE Venezuela, PE Perú).

b/ G3 Grupo de los Tres: Colombia, Venezuela y México (ME).

c/ ALADI, Asociación Latinoamericana de Integración, CH Chile, Ar Argentina, Br Brasil, Pa Paraguay, UR Uruguay.

d/ PAR Preferencia Arancelaria Regional general en la ALADI.

e/ CARICOM, Sistema de integración de los países de Centro América y el Caribe.

Los ingresos de la Cuota de Fomento se aplican a los siguientes propósitos:

- a) Inversión en infraestructura física y social complementaria en las zonas tabacaleras, como sistemas de pequeña irrigación, reservorios de agua, electrificación rural, mejoramiento de vivienda rural, acueductos rurales.
- b) Promoción de cooperativas de doble vía, centros de acopio cuyo objeto social sea beneficiar a los productores y organizaciones de productores tabacaleros.
- c) Investigación, asistencia técnica, transferencia de tecnología y capacitación de los productores de tabaco, para la modernización y diversificación del cultivo.
- d) Programas de modernización y diversificación de la producción en zona tabacalera.
- e) Apoyo a programas de reforestación y protección de microcuencas en las zonas tabacaleras.
- f) Apoyo a la comercialización de tabaco y de otros productos de economía campesina, en las zonas tabacaleras.
- g) Los demás proyectos que por sugerencia y conveniencia, los productores de tabaco a través de sus organizaciones crean necesarios para el mejoramiento del nivel de vida de los cultivadores de tabaco, previa aprobación del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

Las cifras agregadas de los impuestos existentes relacionados con el sector, anteriores al año 2000, se resumen en el Cuadro No.1.15.

En dicho Cuadro se observa que para 1999, los recaudos por el impuesto al consumo de cigarrillos (incluida la tarifa para fomento del deporte), ascendieron a \$168 mil millones, alrededor de US95.5 millones.

CUADRO No.1.15 COLOMBIA: IMPUESTOS DEPARTAMENTALES DE TABACO Y SU PARTICIPACION EN LOS IMPUESTOS TOTALES TERRITORIALES, 1991-1999					
(Millones de pesos y US\$, %)					
Año	Impuesto Consumo Tabaco (Mill.\$)	Tributos Totales Departam. (Mill.\$)	Impuesto Consumo Tabaco (Mill.US\$)	Tributos Totales Departam. (Mill.US\$)	Partic.% Tabaco en Total (%)
1991	56,153	292,979	89.5	467.2	19.2%
1992	52,419	363,287	77.1	534.2	14.4%
1993	54,275	456,366	69.0	580.2	11.9%
1994	58,738	552,589	71.1	668.6	10.6%
1995	75,353	679,313	82.6	744.5	11.1%
1996	73,090	872,495	70.5	841.6	8.4%
1997	79,351	1,093,331	69.6	958.7	7.3%
1998	112,626	1,158,668	78.9	812.2	9.7%
1999	167,981	1,304,753	95.5	742.1	12.9%
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras de la Contraloría General de la República. Conversión a dólares utilizando la Tasa Representativa del Mercado.					

## **CAPITULO II**

### **EL TABACO Y SU PARTICIPACION EN LA ECONOMIA COLOMBIANA**

#### **2.1. INTRODUCCION Y OBJETIVOS**

En este capítulo se mostrará en algún detalle la participación del tabaco en la economía colombiana, para cada subsector relacionado directamente con este producto y para el sector en su totalidad. Los subsectores de actividad son básicamente los siguientes: agricultura o tabaco no procesado; manufactura o tabaco procesado y, comercio o exportaciones, importaciones y comercialización interna del tabaco y sus productos. El conjunto de estos subsectores es denominado "sector núcleo".

Las variables utilizadas para comparación son, principalmente, las siguientes: Valor agregado, empleo de mano de obra, exportaciones, importaciones, balanza cambiaria e impuestos, tanto dentro de cada subsector como con los agregados totales nacionales.

Para algunos subsectores se utilizan variables de comparación adicionales, en la medida de la disponibilidad de la información, como, por ejemplo, el área y el volumen producidos en el subsector agrícola.

En este capítulo también se enfatiza sobre los vínculos de los subsectores analizados con otros sectores y subsectores económicos, a través de los consumos intermedios, o demandas derivadas, de bienes y servicios. Este conjunto de información conforma lo que se llama el "sector de suministro".

La estimación de los efectos multiplicadores del denominado "sector-inducido-al-gasto" no fue posible por falta de información adecuada.

En efecto, no fue posible realizar para este ejercicio el cálculo de los efectos multiplicadores que un cambio en la demanda final de productos de tabaco puede ejercer sobre otros sectores de la economía, a través de la demanda derivada que ejerza el sector suministro sobre otros sectores, para responder por la demanda que representa la actividad del sector núcleo y el gasto de los factores directamente e indirectamente utilizados en la producción.

En Colombia existen matrices insumo-producto calculadas por el DANE para los años 1990 – 1997. Sin embargo, las matrices de 1990 a 1996 no separan los consumos intermedios nacionales y extranjeros.

Sólo para el año 1997 está disponible en Colombia una matriz insumo producto con las características requeridas para el ejercicio: simetría (igual número de ramas demandantes y sectores oferentes) y, principalmente, de separación de los consumos intermedios entre nacionales y extranjeros.

No obstante, la matriz de 1997 tiene otros problemas insalvables: agrega en una sola rama los sectores de tabaco manufacturado y bebidas alcohólicas y no alcohólicas, además de no incluir en forma desagregada las ramas de tabaco no procesado y de comercialización de este producto.

Otro inconveniente de las matrices construidas en Colombia por el DANE consiste en que en 1996 se introdujo un cambio metodológico que impide tener continuidad en las cifras incluidas para la década de los años 90.

## **2.2. EL TABACO NO PROCESADO**

### **2.2.1 Areas cultivadas y tonelaje obtenido**

En la década del 90, el área física dedicada a la siembra y cultivo del tabaco no procesado, o en rama, corresponde a una cifra promedio de 0.4% del área total empleada por los principales productos agrícolas del país. Este porcentaje ha variado de niveles de 0.42% en 1990 y 0.35% en 1992 a otros de 0.46% en 1998 y 0.36% en 1999 (Cuadro No.2.1) <sup>19/</sup>.

---

<sup>19/</sup> Ver Cuadros Anexos Nos. A2.1, A2.2 y A2.3 para cifras de distribución de la producción por sección política del país.

CUADRO No.2.1 COLOMBIA: AREAS COSECHADAS, PRODUCCION Y RENDIMIENTOS DEL TABACO, 1990-1999													
Producto	(Hectáreas, Toneladas y Kg/Ha)										CRECIMIENTOS PORCENTUALES		
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	1991-1995	1996-1999	1991-1999
<b>Tabaco Rubio</b>													
-Hectáreas	7,490	7,930	5,826	6,150	3,315	2,830	4,669	4,523	4,969	5,284	-17.7%	16.9%	-3.8%
-Toneladas	11,645	12,535	9,825	10,733	5,698	5,508	8,249	8,122	8,311	9,247	-13.9%	13.8%	-2.5%
-Kg/Ha	1,555	1,581	1,686	1,745	1,719	1,946	1,767	1,796	1,673	1,750	4.6%	-2.6%	1.3%
<b>Tabaco Negro</b>													
-Hectáreas	12,416	14,703	9,670	12,989	11,248	10,749	11,897	9,098	12,311	8,466	-2.8%	-5.8%	-4.2%
-Toneladas	21,344	21,803	18,083	23,587	21,207	20,492	22,163	15,197	21,924	16,810	-0.8%	-4.8%	-2.6%
-Kg/Ha	1,719	1,483	1,870	1,816	1,885	1,906	1,863	1,670	1,780	1,986	2.1%	1.0%	1.6%
<b>Total tabaco</b>													
-Hectáreas	19,906	22,633	15,496	19,139	14,563	13,579	16,566	13,621	17,280	13,750	-7.4%	0.3%	-4.0%
-Toneladas	32,989	34,338	27,908	34,320	26,905	26,000	30,412	23,319	30,235	26,057	-4.6%	0.1%	-2.6%
-Kg/Ha	1,657	1,517	1,801	1,793	1,847	1,915	1,836	1,712	1,750	1,895	2.9%	-0.3%	1.5%
<b>Total agricultura</b>													
-Hectáreas	4,768,341	4,585,746	4,370,460	4,364,848	4,413,079	4,196,884	4,055,863	3,941,745	3,759,832	3,869,002	-2.5%	-2.0%	-2.3%
-Toneladas	41,948,634	42,323,450	44,001,753	46,258,191	47,373,224	48,244,294	50,467,430	51,743,966	48,559,667	50,593,945	2.8%	1.2%	2.1%
-Kg/Ha	8,797	9,229	10,068	10,598	10,735	11,495	12,443	13,127	12,915	13,077	5.5%	3.3%	4.5%
<b>Tabaco/Agricultura</b>													
-Hectáreas	0.42%	0.49%	0.35%	0.44%	0.33%	0.32%	0.41%	0.35%	0.46%	0.36%			
-Toneladas	0.08%	0.08%	0.06%	0.07%	0.06%	0.05%	0.06%	0.05%	0.06%	0.05%			
FUENTE: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL. ANUARIOS ESTADÍSTICOS, 1998 Y 1999													

FUENTE: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIOS ESTADÍSTICOS 1998 Y 1999

Respecto al tonelaje obtenido, el cultivo del tabaco ha participado con porcentajes que varían de 0.08% en 1990 y 1991 a porcentajes de 0.06% en 1998 y 0.05% en 1999, denotando esta diferencia en participación las bajas productividades del tabaco en Colombia, reflejo del tipo de agricultura tradicional que se utiliza para su siembra, cultivo y cosecha.

Otra forma de ver esto último es la siguiente: durante el período analizado, para el subsector de tabaco en rama, tanto las áreas, como el tonelaje disminuyeron. Las primeras descendieron a una tasa promedio anual de -4.0% y el segundo a una de -2.6%, indicando un incremento de 1.5% promedio en las productividades. El subperíodo de tiempo que va de 1996 a 1999 muestra una recuperación del área cultivada en tabaco de 0.3% anual y del tonelaje producido de 0.1% anual.

Para el sector agrícola en su totalidad, las áreas cultivadas disminuyeron en promedio a una tasa de -2.3% pero el tonelaje aumentó 2.1% anual, mostrando un incremento de 4.5% anual en las productividades.

### **2.2.2. Valor de la producción de tabaco no procesado**

El valor de la producción de tabaco no procesado, medido a precios constantes de 1994, representa menos del 1% del valor total de la producción agrícola del país, también medida de la misma forma. Los porcentajes han variado de 0.76% en 1990 y 1991 a otros de 0.68% en 1998 y 0.59% en 1999, indicando, por un lado, que el tabaco es un producto de relativo alto precio por kilo (mayor participación en valor que en tonelaje) pero, por otro lado, con una producción que muestra un menor dinamismo, durante el período, que el sector agrícola agregado (Cuadro No.2.2).

CUADRO No.2.2 COLOMBIA: VALOR DE LA PRODUCCION DE TABACO A PRECIOS CONSTANTES DE 1994													
PRODUCTO	(Millones de pesos de 1994 y miles de US\$)										CRECIMIENTO PORCENTUAL		
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	1991-1995	1996-1999	1991-1999
Tabaco Rubio	14,523	15,633	12,253	13,386	7,106	6,870	10,288	10,129	10,366	11,532	-13.9%	13.8%	-2.5%
Tabaco Negro	26,619	27,192	22,552	29,417	26,448	25,556	27,641	18,953	27,343	20,965	-0.8%	-4.8%	-2.6%
-De consumo interno	7,787	8,179	7,212	7,548	7,458	7,835	12,858	9,094	6,219	7,669	0.1%	-0.5%	-0.2%
-De exportacion	18,832	19,013	15,340	21,869	18,990	17,721	14,783	9,859	21,124	13,296	-1.2%	-6.9%	-3.8%
Total tabaco (1)	41,142	42,825	34,805	42,803	33,554	32,426	37,929	29,082	37,709	32,497	-4.6%	0.1%	-2.6%
Total Agricultura (2)	5,383,354	5,623,921	5,683,565	5,647,515	5,576,069	5,821,002	5,566,311	5,560,563	5,518,899	5,541,880	1.6%	-1.2%	0.3%
Total Agropecuario (3)	9,039,337	9,373,804	9,480,151	9,686,062	9,851,379	10,365,315	9,979,910	10,079,421	10,124,586	10,020,612	2.8%	-0.8%	1.2%
Tabaco/Agricultura (1)/(2)	0.76%	0.76%	0.61%	0.76%	0.60%	0.56%	0.68%	0.52%	0.68%	0.59%			
Tabaco/Agropecuaria (1)/(3)	0.46%	0.46%	0.37%	0.44%	0.34%	0.31%	0.38%	0.29%	0.37%	0.32%			
Total tabaco (Miles de US\$) a/	49,397	46,120	40,685	48,538	40,597	44,883	53,417	44,116	55,959	43,044	-1.9%	-1.0%	-1.5%
FUENTE: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIOS ESTADÍSTICOS 1998 Y 1999. Cifras del PIB del DANE. Nota: a/ Convertido a dólares a la Tasa Representativa del Mercado promedial													

FUENTE: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIOS ESTADÍSTICOS 1998 Y 1999. Cifras del PIB del DANE.

Nota: a/ Convertido a dólares a la Tasa Representativa del Mercado promedio



Se debe mencionar, sin embargo, que el cultivo de tabaco ha mostrado una recuperación, aunque no muy pronunciada, durante la última parte (1996-1999) del período, principalmente en cuanto al tabaco rubio, pues este se utiliza no solamente para abastecer el mercado interno sino que también se exporta, mientras el tabaco negro básicamente se produce para exportación, además de que su demanda nacional e internacional ha disminuido a favor del tabaco rubio.

### **2.2.3. Valor agregado en tabaco no procesado**

El valor agregado del subsector tabaco en rama, o sin procesar, ha crecido a tasas negativas reales durante el período de tiempo analizado, mostrando una tasa promedio anual de -1.4%, la cual se ha mantenido relativamente estable en los dos subperíodos (1991-1995 y 1996-1999) (Cuadro No. 2.3) <sup>20/</sup>.

El crecimiento del valor agregado del cultivo del tabaco ha estado bastante por debajo del crecimiento del valor agregado global del país. Este último se incrementó a tasas anuales promedias de 3.8% durante el subperíodo 1991-1995 y de 0.6% durante los años 1996 a 1999, para una tasa anual promedio, durante todo el período, de 2.4%.

La participación del cultivo del tabaco en el valor agregado del país fue de 0.041% en 1990 y de 0.042% en 1991, disminuyendo a 0.035% en 1998 y 0.029% en 1999.

Es bueno aclarar, sin embargo, que el cultivo de tabaco rubio ha presentado un notorio incremento en los últimos años, debido a un importante aumento de la demanda interna, con una tasa promedio anual para el valor agregado de 13.3% en el período 1996-1999, la cual ha contrarrestado solo parcialmente la disminución en el valor agregado del tabaco negro (-5.5%) durante el mismo subperíodo (Cuadros Nos.2.4 y 2.5).

---

<sup>20/</sup> Ver Cuadros Anexos Nos. A2.4, A2.5 y A2.6 para una discriminación del valor bruto de la producción.

CUADRO No.2.3 DISTRIBUCION DEL VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION DE TABACO EN RAMA A PRECIO DEL PRODUCTOR, 1990-1999												
INSUMOS Y ACTIVIDADES	(Millones de pesos constantes de 1994)										CRECIMIENTO PORCENTUAL	
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	1991-1995	1996-1999 1991-1999
<b>CONSUMO INTERMEDIO TABACO</b>	18,738	19,281	14,000	8,013	13,590	11,547	14,874	9,232	13,498	12,709	-9.2%	2.4%
INSUMOS FISICOS	9,383	10,257	8,580	10,647	7,936	6,414	7,725	5,635	8,691	7,843	-7.3%	5.2%
ESTUFADO	2,349	2,081	1,917	2,110	1,075	1,037	1,407	1,015	1,068	1,741	-15.1%	13.8%
INTERESES	6,642	6,516	3,152	4,831	4,269	3,842	5,441	2,387	3,200	2,654	-10.4%	-8.8%
TRANSPORTE PRODUCTO	364	426	351	426	308	254	302	195	538	471	-7.0%	16.7%
<b>VALOR AGREGADO TABACO</b>	22,404	23,544	20,805	24,790	19,965	20,880	23,054	19,850	24,212	19,789	-1.4%	-1.3%
LABORES	17,929	19,179	16,122	20,268	15,680	12,693	14,992	10,333	15,671	14,429	-6.7%	3.3%
ADMINISTRACION	1,449	2,015	1,604	1,909	1,393	1,504	1,366	707	1,360	1,332	0.7%	-3.0%
ARRENDAMIENTOS	1,176	1,477	1,297	1,659	1,291	1,071	1,292	863	1,108	916	-1.8%	-3.8%
UTILIDADES	1,850	874	1,782	953	1,601	5,611	5,403	7,946	6,073	3,110	24.8%	-13.7%
<b>VALOR PRODUCCION TABACO</b>	41,142	42,825	34,805	42,803	33,554	32,426	37,929	29,082	37,709	32,497	-4.6%	0.1%
<b>CONSUMO INTERMEDIO TABACO US\$Miles a/</b>	22.5	20.8	16.4	9.1	16.4	16.0	20.9	14.0	20.0	16.8	-6.6%	1.3%
<b>VALOR AGREGADO TABACO US\$Miles a/</b>	26.9	25.4	24.3	28.1	24.2	28.9	32.5	30.1	35.9	26.2	1.4%	-2.4%
<b>VALOR AGREGADO PAIS b/</b>	54,477,976	55,622,984	57,349,805	59,500,566	62,305,400	65,548,300	66,956,600	69,279,800	69,740,500	67,242,700	3.8%	0.6%
Valor Agregado tabaco/Pais	0.041%	0.042%	0.036%	0.042%	0.032%	0.032%	0.034%	0.029%	0.035%	0.029%		2.4%

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Cuadro No.A2.4.

Notas: a/ Convertido a dólares, los valores corrientes, utilizando la Tasa Representativa del Mercado, según información del Banco de la República.

b/ DANE, DNP y Banco de la República. La diferencia entre el valor agregado y el PIB reside en que este último incluye impuestos indirectos, subsidios y aranceles.

CUADRO No.2.4 DISTRIBUCION DEL VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION DE TABACO RUBIO EN RAMA A PRECIO DEL PRODUCTOR, 1990-1999												
(Millones de pesos constantes de 1994)												
INSUMOS Y ACTIVIDADES	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	CRECIMIENTO PORCENTUAL	
											1991-1995	1991-1999
CONSUMO INTERMEDIO	7,649	7,984	6,124	6,680	3,485	3,195	5,061	3,831	3,856	5,484	-16.0%	-3.6%
INSUMOS FISICOS	3,263	3,927	3,015	3,240	1,637	1,378	1,879	2,044	2,187	2,932	-15.8%	-1.2%
ESTUFADO	2,349	2,081	1,917	2,110	1,075	1,037	1,407	1,015	1,068	1,741	-15.1%	-3.3%
INTERESES	1,885	1,770	1,034	1,160	683	699	1,676	699	537	704	-18.0%	-10.4%
TRANSPORTE PRODUCTO	152	206	158	170	90	81	99	72	64	107	-11.9%	-3.8%
VALOR AGREGADO	6,874	7,649	6,129	6,706	3,621	3,675	5,227	6,298	6,510	6,048	-11.8%	-1.4%
LABORES	5,276	6,031	4,630	4,975	2,622	2,357	2,896	2,967	3,104	4,710	-14.9%	-1.3%
ADMINISTRACION	523	709	545	585	308	277	341	233	321	452	-11.9%	-1.6%
ARRENDAMIENTOS	431	601	475	524	284	262	330	247	221	237	-9.5%	-6.4%
UTILIDADES	644	307	480	622	407	779	1,660	2,851	2,864	650	3.9%	0.1%
VALOR PRODUCCION	14,523	15,633	12,253	13,386	7,106	6,870	10,288	10,129	10,366	11,532	-13.9%	-2.5%
											13.8%	100.0%

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Cuadro No.A2.5

CUADRO No.2.5 DISTRIBUCION DEL VALOR DE LA PRODUCCION BRUTA DE TABACO NEGRO EN RAMA A PRECIOS DEL PRODUCTOR, 1990-1999										
		(Millones de pesos constantes de 1994)								
INSUMOS Y ACTIVIDADES	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
CONSUMO INTERMEDIO	11,089	11,297	7,876	11,333	10,105	8,352	9,813	5,401	9,642	7,225
INSUMOS FISICOS	6,120	6,331	5,565	7,407	6,300	5,036	5,846	3,591	6,504	4,910
ESTUFADO										
INTERESES	4,756	4,746	2,118	3,671	3,586	3,142	3,765	1,688	2,664	1,951
TRANSPORTE PRODUCTO	212	220	193	256	219	173	203	123	474	363
VALOR AGREGADO	15,530	15,895	14,676	18,083	16,344	17,204	17,827	13,552	17,702	13,740
LABORES PROPIAS	12,653	13,148	11,493	15,293	13,058	10,336	12,096	7,366	12,567	9,720
ADMINISTRACION PROPIA	926	1,305	1,060	1,324	1,084	1,227	1,025	474	1,039	881
ARRENDAMIENTOS	745	875	822	1,135	1,007	809	962	617	886	680
UTILIDADES	1,206	567	1,301	332	1,194	4,832	3,743	5,094	3,209	2,460
VALOR PRODUCCION	26,619	27,192	22,552	29,417	26,448	25,556	27,641	18,953	27,343	20,965
										</

#### **2.2.4. Exportaciones e importaciones de tabaco no procesado**

El valor de las exportaciones de tabaco sin procesar, principalmente tabaco negro sin desvenar, ha disminuido durante el período (1992-1999) a una tasa promedio anual de - 4.0%, con disminuciones aún mayores del volumen (-1.1% anual). En valor, la disminución fue mayor durante la primera parte del período (1992-1995), -7.3%, que durante la segunda (1996-1999), -0.7% (Cuadros Nos. 2.6 y 2.7).

Esta disminución del valor exportado de tabaco sin procesar contrasta con un incremento anual promedio de las exportaciones del país, de 6.3%, durante los años 1992 a 1999. Aún las exportaciones de productos agropecuarios tuvieron un mejor desempeño que las exportaciones de tabaco sin procesar: crecimiento anual promedio de 2.1% durante el período 1992-1999.

Como resultado de las diferencias en tasas de crecimiento del valor exportado de tabaco sin procesar frente al valor exportado total del país y total agropecuario, la participación del primero en las exportaciones totales disminuyó de 0.26% en 1991 y 0.35% en 1992 a 0.1% en 1998 y 0.11% en 1999. Respecto a las exportaciones agropecuarias, la participación de las de tabaco sin procesar disminuyeron de 0.86% en 1991 y 1.17% en 1992 a 0.37% en 1998 y 0.53% en 1999.

Las importaciones de tabaco sin procesar son prácticamente inexistentes en el país, principalmente en los últimos años, por lo cual se puede considerar que su participación en las importaciones totales del país es básicamente de cero (Cuadros Nos. 2.6 y 2.7).

CUADRO No.2.6 COLOMBIA: VALOR DEL COMERCIO EXTERIOR DE TABACO EN RAMA 1991-1999											
(US\$ Cif y Fob)											
NANDINA	DESCRIPCION	1991 VALOR (US\$)	1992 VALOR (US\$)	1993 VALOR (US\$)	1994 VALOR (US\$)	1995 VALOR (US\$)	1996 VALOR (US\$)	1997 VALOR (US\$)	1998 VALOR (US\$)	1999 VALOR (US\$)	CRECIMIENTO PORCENTUAL 1992-1995 1996-199 1992-1999
EXPORTACIONES FOB TABACO											
2401101000	Tabaco negro SnDesvenar Desnervar	17,718,745	23,214,172	13,254,546	16,048,000	13,407,000	13,454,000	11,650,000	11,110,000	12,989,000	-6.7% -0.8% -3.8%
2401102000	Tabaco rubio SnDesvenar Desnervar	450,700	1,077,592		3,000					69,670	-100.0% n.a. -20.8%
	EXPORTACIONES TABACO NO PROCESADO (US\$)	18,169,445	24,291,764	13,254,546	16,051,000	13,407,000	13,454,000	11,650,000	11,110,000	13,058,670	-7.3% -0.7% -4.0%
IMPORTACIONES CIF TABACO											
2401101000	Tabaco negro SnDesvenar Desnervar			119		2,000				2,000	n.a. 0.0% n.a.
2401102000	Tabaco rubio SnDesvenar Desnervar	389,464	2,672	392	348	20,000			-	-	-52.4% -100.0% -100.0%
	IMPORTACIONES TABACO NO PROCESADO (US\$)	389,464	2,672	511	348	22,000	-	-	-	2,000	-51.2% -45.1% -48.3%
	BALANZA COMERCIAL TABACO EN RAMA US\$	17,779,981	24,289,092	13,254,035	16,050,652	13,385,000	13,454,000	11,650,000	11,110,000	13,056,670	-6.9% -0.6% -3.8%
EXPORTACIONES TOTALES PAIS (Miles us\$)											
	EXPORTACIONES TOTALES SECTOR AGROPECUARIO (Miles	7,119,800	6,909,600	7,110,900	8,497,200	10,287,600	10,582,100	11,549,000	10,865,600	11,568,700	9.6% 3.0% 6.3%
	EXPORTACIONES TOTALES SECTOR AGROPECUARIO (Miles	2,103,400	2,071,400	1,996,000	2,978,500	2,796,200	2,582,500	3,357,700	3,030,800	2,474,900	7.4% -3.0% 2.1%
	IMPORTACIONES TOTALES PAIS (Miles us\$)	5,067,684	6,465,134	9,756,974	11,867,816	13,853,100	13,683,700	15,377,700	14,634,600	10,658,600	28.6% -6.3% 9.7%
	Exportaciones tabaco / Exportaciones totales pais	0.26%	0.35%	0.19%	0.19%	0.13%	0.13%	0.10%	0.10%	0.11%	
	Exportaciones tabaco / Exportaciones sector agropecuario	0.66%	1.17%	0.66%	0.54%	0.48%	0.52%	0.35%	0.37%	0.53%	
	Importaciones tabaco / Importaciones totales pais	0.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	

FUENTE: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIOS ESTADÍSTICOS (SOBRE CIFRAS DE LA DIAN) 1998 Y 1999

FUENTE: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL. ANUARIOS ESTADISTICOS (SOBRE CIFRAS DE LA DIAN) 1998 Y 1999

CUADRO No 2.7 COLOMBIA: VOLUMEN DEL COMERCIO EXTERIOR DE TABACO EN RAMA 1991-1999													
(Kilos)													
NANDINA	DESCRIPCION	1991 VOLUMEN	1992 VOLUMEN	1993 VOLUMEN	1994 VOLUMEN	1995 VOLUMEN	1996 VOLUMEN	1997 VOLUMEN	1998 VOLUMEN	1999 VOLUMEN	CRECIMIENTO PORCENTUAL		
	<b>EXPORTACIONES</b>												
2401101000	Tabaco negro SnDesvenar. Desnervar	11,099,311	13,672,148	6,372,926	9,444,872	7,492,156	6,389,336	4,503,802	3,875,597	5,667,884	-9.4%	-6.7%	-8.1%
2401102000	Tabaco rubio SnDesvenar. Desnervar	94,800	453,742	1,592	1,592					19,892	-100.0%	n.a.	-17.7%
	TOTAL EXPORTACIONES TABACO NO PROCESADO	11,194,111	14,125,890	6,372,926	9,446,464	7,492,156	6,389,336	4,503,802	3,875,597	5,687,776	-9.6%	-6.7%	-8.1%
	<b>IMPORTACIONES</b>												
2401101000	Tabaco negro SnDesvenar. Desnervar			12		895				98	n.a.	-42.5%	n.a.
2401102000	Tabaco rubio SnDesvenar. Desnervar	76,877	10,476	36	32	9,011			15	25	-41.5%	-77.0%	-63.4%
	TOTAL IMPORTACIONES TABACO NO PROCESADO	76,877	10,476	48	32	9,906	-	-	15	123	-40.1%	-66.6%	-55.3%
FUENTE: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL. ANUARIOS ESTADÍSTICOS (SOBRE CIFRAS DE LA DIAN) 1998 Y 1999													

CUADRO No.2.8 EMPLEO GENERADO EN LA SIEMBRA, CULTIVO Y COSECHA DE TABACO SIN PROCESAR, 1990-1999													
(Numero de personas)											CRECIMIENTOS PORCENTUALES		
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	1991-1995	1996-1999	1991-1999
Tabaco agricola a/	8,759	9,959	6,818	8,421	6,408	5,975	7,289	5,993	7,603	6,050	-7.4%	0.31%	-4.0%
Pais total todos sectores b/	n.d.	n.d.	n.d.	14,674,507	14,200,190	15,169,690	14,850,613	15,259,471	15,387,990	14,808,000	n.d.	-0.60%	
Pais agricola c/	n.d.	n.d.	n.d.	3,353,034	3,250,000	3,370,557	3,506,151	3,478,832	3,479,101	3,377,000	n.d.	0.05%	
Pais agricola rural d/	3,171,615	3,311,412	3,285,716	3,239,707	3,130,559	3,231,162	3,221,836	3,247,986	3,161,509	3,283,995	0.37%	0.41%	0.39%
Tabaco Agrícola/Total pais	n.d.	n.d.	n.d.	0.057%	0.045%	0.039%	0.049%	0.039%	0.049%	0.041%			
Tabaco Agrícola/Total agricola	n.d.	n.d.	n.d.	0.251%	0.197%	0.177%	0.208%	0.172%	0.219%	0.179%			
Tabaco Agrícola/Total agricola rural	0.28%	0.30%	0.21%	0.260%	0.205%	0.185%	0.226%	0.185%	0.240%	0.184%			
Fuente: Ministerio de Agricultura y FEDETABACO para tabaco y cifras DANE para resto.													
Notas: a/ Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Ministerio de Agricultura y FEDETABACO. Se refiere al equivalente en jornadas completas de empleos de menos de medio tiempo.													
b/ Total personas ocupadas en el pais, DANE.													
c/ Total personas ocupadas en agricultura en cabeceras municipales y en el área rural, DANE.													
d/ Total personas ocupadas en agricultura en el área rural, DANE.													



### **2.2.5. Empleo de mano de obra en el tabaco sin procesar**

El empleo de mano de obra en la siembra, cultivo y cosecha de tabaco disminuyó también en el período 1991-1999, como consecuencia de la disminución en la producción y el área sembrada, a una tasa anual promedio de -4% (Cuadro No.2.8).

La participación del empleo de mano de obra en la producción de tabaco sin procesar llegó apenas a porcentajes de 0.057% del empleo generado en el país en 1993, disminuyendo su participación a 0.049% en 1998 y a 0.041% en 1999.

Respecto al empleo agrícola, la participación del tabaco disminuyó de 0.251% en 1993 a 0.219% en 1998 y 0.179% en 1999.

### **2.2.6. Impuestos del tabaco sin procesar**

El análisis de esta variable se deja para el final, en forma agregada, debido a la escasa información discriminada existente al respecto. Se considera, sin embargo, que los impuestos que pagan los campesinos, pequeños agricultores con fincas de menos de una hectárea en su mayoría, no van más allá del IVA por la compra de insumos, de lo cual no existen estadísticas.

### **2.2.7. Insumos utilizados en el tabaco sin procesar**

Los principales insumos utilizados en el subsector de tabaco no procesado son los insumos físicos como productos químicos (fertilizantes, insecticidas y fungicidas), textiles (empaques, cabuyas e hilazas), semillas y agua, por un valor que en 1990 alcanzó \$9.383 millones de 1994 y en 1999 llegó a un valor de \$7.843 millones de 1994 <sup>21/</sup> (Cuadro No.2.3).

---

<sup>21/</sup> Ver Cuadro Anexo No. A2.4 para una discriminación del valor bruto de la producción.

Otro importante insumo, en este caso un servicio, son los créditos que generan intereses, cuya suma alcanzó \$6.642 millones (de 1994) en 1990 y \$2.654 millones (de 1994) en 1999.

El total de los insumos, físicos y no físicos, representó en 1999 un valor de US\$16.8 millones, habiendo sido de US\$20.0 millones en 1998.

## **2.3. EL TABACO PROCESADO**

### **2.3.1 Número de establecimientos procesadores de tabaco**

El subsector procesador de hojas de tabaco estaba compuesto, en 1998, por 9 establecimientos, los cuales conforman, en número, apenas el 0.11% del total existente en la industria manufacturera. Dicha participación había sido de 0.16% en 1990 y 1991 (Cuadro No.2.9).

### **2.3.2. Producción: Volumen y valor de tabaco procesado**

La producción de cigarrillos con filtro representó en 1998 el 84% del valor de la producción total del subsector, cuando dicha participación había sido de 76% en 1992. La principal disminución fue experimentada por la hoja de tabaco procesada. En volumen, todos los productos del subsector experimentaron disminuciones en su producción durante el período 1992-1998: cigarrillos con filtro -2.4% anual promedio, aunque con una recuperación del 7% anual durante los años 1996-1998, cigarrillos sin filtro -6.7% promedio anual durante el período 1992-1998 y -2.1% en los últimos 3 años y, hoja de tabaco preparada -8.8% anual durante todo el período, aunque con un aumento promedio anual de 2.4% en los años de 1996 a 1998 (Cuadros Nos.2.10 a 2.12).

CUADRO No.2.9 COLOMBIA: CIFRAS DE LA INDUSTRIA DE TABACO ELABORADO, 1990-1998											
(Numero de unidades y millones de pesos corrientes)											CRECIMIENTO PORCENTUAL 1991-1995 1996-1998 1991-1998
RUBROS	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	
TABACO PROCESADO											
NUMERO ESTABLECIMIENTOS a/	12	12	12	10	10	9	9	9	9	n.d.	-5.6% 0.0% -3.5%
PERSONAL OCUPADO (# personas)	2,023	2,351	2,297	1,797	1,537	1,370	1,413	1,374	1,259	1,249	-7.5% -2.8% -5.8%
SUELDOS Y SALARIOS (Mill \$)	2,711	4,478	3,892	4,762	5,029	5,037	6,206	7,711	8,899	n.d.	13.2% 20.9% 16.0%
PRESTACIONES SOCIALES (Mill \$) b/	3,214	5,788	4,761	5,275	6,857	7,372	8,017	10,953	12,049	n.d.	18.1% 17.8% 18.0%
REMUNERACION TOTAL (Mill \$)	5,925	10,266	8,653	10,037	11,886	12,409	14,222	18,663	20,948	25,986	15.9% 19.1% 17.1%
PRODUCCION BRUTA (Mill \$)	122,625	154,442	91,728	100,732	101,690	102,461	137,224	156,331	193,423	246,015	-3.5% 23.6% 5.9%
CONSUMO INTERMEDIO (Mill \$)	32,604	46,937	44,399	55,567	41,097	39,158	59,815	70,469	83,735	104,750	3.7% 28.8% 12.5%
VALOR AGREGADO (Mill \$)	90,021	107,504	47,329	45,166	60,592	63,303	77,409	85,861	109,688	141,264	-6.8% 20.1% 2.5%
INVERSION NETA (Mill \$)	267	(391)	3,086	911	(602)	(2,642)	(3,341)	(1,963)	(4,622)	n.d.	m.a.n. 20.5% m.a.n.
APORTES SOBRE NOMINA (Mill \$) c/	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	3,765	3,967	5,427	6,494	n.d.	n.d. 19.9% n.d.
TOTAL INDUSTRIA MANUFACTURERA											
NUMERO ESTABLECIMIENTOS a/	7,533	7,304	7,955	7,663	7,488	7,909	8,174	8,321	7,863	n.d.	1.0% -0.2% 0.5%
PERSONAL OCUPADO	493,415	496,472	641,232	649,085	654,215	649,163	628,878	630,646	588,681	521,159	5.6% -3.2% 2.2%
REMUNERACION TOTAL (Mill \$)	1,063,780	1,386,830	1,981,655	2,568,129	3,187,591	4,072,679	4,669,984	5,562,939	6,104,790	7,002,805	30.8% 14.4% 24.4%
PRODUCCION BRUTA	10,304,603	12,825,516	15,774,158	19,453,882	24,373,444	30,386,236	35,284,575	42,078,996	46,808,912	45,713,583	24.1% 15.5% 20.8%
CONSUMO INTERMEDIO	6,269,996	7,727,522	9,169,371	11,842,577	13,929,597	16,893,653	19,405,798	23,029,125	25,572,672	n.d.	21.9% 14.8% 19.2%
VALOR AGREGADO	4,034,606	5,097,994	6,604,786	7,611,305	10,443,847	13,492,583	15,878,777	19,049,871	21,236,240	n.d.	27.3% 16.3% 23.1%
TABACO MANUFACT / TOTAL INDUST MANUFACT (%)											
NUMERO ESTABLECIMIENTOS (%)	0.16%	0.16%	0.15%	0.13%	0.13%	0.11%	0.11%	0.11%	0.11%	n.d.	
PERSONAL OCUPADO (%)	0.41%	0.47%	0.36%	0.28%	0.23%	0.21%	0.22%	0.22%	0.21%	0.24%	
REMUNERACION TOTAL (%)	0.56%	0.74%	0.44%	0.39%	0.37%	0.30%	0.30%	0.34%	0.34%	0.37%	
PRODUCCION BRUTA (%)	1.19%	1.20%	0.58%	0.52%	0.42%	0.34%	0.39%	0.37%	0.41%	0.54%	
CONSUMO INTERMEDIO (%)	0.52%	0.61%	0.48%	0.47%	0.30%	0.23%	0.31%	0.31%	0.33%	n.d.	
VALOR AGREGADO (%)	2.23%	2.11%	0.72%	0.59%	0.58%	0.47%	0.49%	0.45%	0.52%	n.d.	
Fuentes: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas, Anuario de Industria Manufacturera, varios años.											
Notas: a/ Establecimientos o plantas de producción. El número de empresas puede ser menor que el de establecimientos, en la medida que una empresa tenga más de una planta de producción. El DANE solamente incluye en sus cifras establecimientos con más de 10 personas ocupadas.											
b/ Incluye los aportes sobre la nómina, según nota c/.											
c/ Salud, pensiones, SENA, ICBF, Cajas de Compensación y auxilio de transporte, como los principales.											
m.a.n. Muy alta negativa											
n.d. No disponible.											

CUADRO No.2.10 COLOMBIA: PRODUCCION DE ARTICULOS ELABORADOS CON TABACO, 1990-98											
ARTICULO	(Valor en miles de pesos corrientes)										Participación porcentual 1998
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	
Cigarillos con filtro	n.d.	n.d.	69,663,304	71,766,850	80,956,788	84,343,981	107,382,577	123,104,521	161,703,951	205,671,256	75.9%
Cigarillos sin filtro	n.d.	n.d.	7,971,919	8,842,110	11,465,122	9,456,997	11,187,692	11,288,113	14,856,972	18,896,582	8.7%
Hoja de tabaco preparada	n.d.	n.d.	13,744,389	19,685,796	8,791,722	8,334,135	18,267,603	21,021,993	15,935,790	20,273,819	8.2%
Cigarros	n.d.	n.d.	332,684	429,404	379,210	264,070	361,800	892,639	892,934	1,135,723	0.4%
Picadura	n.d.	n.d.	15,324	8,230	96,738	56,817	24,178	23,324	29,393	37,384	0.02%
TOTAL	-	-	91,727,620	100,732,390	101,689,580	102,461,000	137,223,850	156,330,590	193,423,040	246,014,765	100.0%
TOTAL precios constantes 1994 a/	-	-	113,588,880	114,230,530	101,689,580	81,125,099	93,988,938	90,364,503	91,366,575	87,520,043	100.0%
(Miles de pesos de 1994)											
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Anuario de Industria Manufacturera, varios números.											
Nota: a/ Convertido a precios constantes de 1994, utilizando el Índice de Precios del Productor de tabaco manufacturado del Banco de la República.											

CUADRO No.2.11 COLOMBIA: PRODUCCION DE ARTICULOS ELABORADOS CON TABACO, 1990-98											
ARTICULO	(Miles de unidades y kilogramos)										Crecimiento porcentual 1993-1998
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	
Cigarillos con filtro a/	n.d.	n.d.	12,922,003	10,664,767	9,834,690	9,118,417	10,155,506	10,364,037	11,185,598	-11.0%	7.0%
Cigarillos sin filtro a/	n.d.	n.d.	1,954,705	1,653,571	1,731,145	1,372,372	1,544,798	1,298,222	1,287,181	-11.1%	-6.7%
Hoja de tabaco preparada b/	n.d.	n.d.	5,816,705	6,390,434	3,349,450	3,121,052	5,986,533	5,060,856	3,355,101	-18.7%	2.4%
Cigarros a/	n.d.	n.d.	28,569	27,541	22,339	11,760	10,883	25,427	27,028	-25.6%	32.0%
Picadura b/	n.d.	n.d.	1,960	908	4,167	6,768	1,815	1,474	1,416	51.1%	-40.6%
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Anuario de Industria Manufacturera, varios números.											
Notas: a/ Miles de unidades; b/ Kilogramos.											

CUADRO No.2.12 COLOMBIA: PRODUCCION DE ARTICULOS ELABORADOS CON TABACO, 1990-98											
ARTICULO	(Valor en miles de US\$ dólares)										Crecimiento porcentual 1993-1998
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	
Cigarillos con filtro	n.d.	n.d.	102,431	91,237	97,949	92,440	103,583	107,944	113,352	n.d.	7.0%
Cigarillos sin filtro	n.d.	n.d.	11,722	11,241	13,872	10,364	10,792	9,898	10,414	n.d.	0.2%
Hoja de tabaco preparada	n.d.	n.d.	20,209	25,026	10,637	9,134	17,621	18,433	11,174	n.d.	7.0%
Cigarros	n.d.	n.d.	489	546	459	289	349	783	626	n.d.	29.3%
Picadura	n.d.	n.d.	23	10	117	62	23	20	21	n.d.	-16.1%
TOTAL	244,146	246,260	134,874	128,061	123,033	112,290	132,369	137,078	135,586	139,931	-40.3%
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Anuario de Industria Manufacturera, varios números.											
Nota: a/ Convertido a dólares a la Tasa Representativa del Mercado promedio, Banco de la República. b/ Períodos 1991-1995; 1996-1999 y 1991-1999											
										Crecimiento porcentual 1993-1995 1996-1998 1993-1998	
										-3.4% 7.0% 1.7%	
										-4.0% 0.2% -2.0%	
										-23.3% 7.0% -9.4%	
										-16.1% 29.3% 4.2%	
										40.3% -30.8% -1.5%	
										-14.4% 5.7% b/	

El subsector de procesamiento de hojas de tabaco tenía una participación de 1.19% en el valor bruto de la producción total de la industria manufacturera de 1990, participación que cayó a 0.58% en 1992 y a 0.34% en 1995, experimentando un repunte a 0.41% en 1998 y a 0.54% en 1999, generado en parte por aumentos en el volumen de producción y también por incrementos en precios, en los últimos 4 años del período 1990-1999 (Cuadro No.2.9).

En dólares corrientes, la producción se incrementó a una tasa del 5.7% anual promedio durante los años 1996 a 1998, llegando en este último año a un valor de US\$136 millones y en 1999 a otro de US\$140 millones (Cuadros Nos.2.12 y 2.13).

### **2.3.3. Valor agregado en el procesamiento de tabaco**

El valor agregado real generado por el subsector de tabaco procesado tuvo un crecimiento anual promedio negativo de -13.3% durante el período 1991-1999, aunque durante los últimos años (1996-1999) el crecimiento anual promedio fue positivo aunque muy bajo, 0.33% (Cuadro No.2.14).

Debido al lento crecimiento del valor agregado del subsector respecto del valor agregado del total de la industria manufacturera, el primero disminuyó su participación en el segundo, de 1.95% en el año 1990 y 1.86% en 1991, a solo 0.49% en 1998 y 0.55% en 1999 <sup>22/</sup>.

Respecto al valor agregado del país, el subsector procesador de tabaco participó con 0.32% en 1990 y 0.30% en 1991, para disminuir a solo 0.07% en los años 1998 y 1999. Esto es un resultado, por supuesto, de que el subsector tuvo un decrecimiento real en términos absolutos en la década de los años 90 (-13.1% anual), mientras que el país aumentó su valor agregado a una tasa real promedio de 2.4% en el mismo período.

---

<sup>22/</sup> A precios corrientes la participación del sector es un tanto mayor para 1998 (0.52%) y posiblemente también para 1999, debido a que el precio promedio de los productos del subsector aumentó mucho más rápido que el IPC total precisamente en esos dos años.

CUADRO No.2.13 COLOMBIA: CIFRAS DE LA INDUSTRIA DE TABACO ELABORADO, 1990-1998

CUADRO No.2.13 COLOMBIA: CIFRAS DE LA INDUSTRIA DE TABACO ELABORADO, 1990-1998													
RUBROS	(Numero de unidades y miles de US\$)										CRECIMIENTO PORCENTUAL		
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	1991-1995	1996-1999	1991-1999
NUMERO ESTABLECIMIENTOS a/	12	12	12	10	10	9	9	9	9	n.d.	-5.6%	n.d.	n.d.
PERSONAL OCUPADO (# personas)	2,023	2,351	2,297	1,797	1,537	1,370	1,413	1,374	1,259	1,249	-7.5%	-2.3%	-5.2%
SUELDOS Y SALARIOS (Miles US\$)	5,397	7,140	5,723	6,053	6,085	5,521	5,986	6,761	6,238	n.d.	0.5%	n.d.	n.d.
PRESTACIONES SOCIALES (Miles US\$) b/	6,400	9,229	7,000	6,706	8,296	8,079	7,733	9,604	8,446	n.d.	4.8%	n.d.	n.d.
REMUNERACION TOTAL (Miles US\$)	11,797	16,370	12,724	12,759	14,380	13,600	13,719	16,365	14,684	14,781	2.9%	2.1%	2.5%
PRODUCCION BRUTA (Miles US\$)	244,146	246,260	134,874	128,061	123,033	112,290	132,369	137,078	135,586	139,931	-14.4%	5.7%	-6.0%
CONSUMO INTERMEDIO (Miles US\$)	64,915	74,842	65,282	70,642	49,724	42,914	57,699	61,791	58,697	59,581	-7.9%	8.5%	-0.9%
VALOR AGREGADO (Miles US\$)	179,231	171,417	69,591	57,419	73,310	69,376	74,670	75,287	76,890	80,350	-17.3%	3.7%	-8.5%
INVERSION NETA (Miles US\$)	531	(624)	4,537	1,159	(729)	(2,895)	(3,223)	(1,721)	(3,240)	n.d.	m.a.n.	n.d.	n.d.
APORTES SOBRE NOMINA (Miles US\$) c/	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	4,126	3,827	4,759	4,552	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
TASA DE CAMBIO PESOS POR DÓLAR d/	502	627	680	787	827	912	1,037	1,140	1,427	1,758	12.7%	17.8%	14.9%
Fuentes: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas, Anuario de Industria Manufacturera, varios años.													
Notas: a/ Establecimientos o plantas de producción. El numero de empresas puede ser menor que el de establecimientos, en la medida que una empresa tenga más de una planta de producción. El DANE solamente incluye en sus cifras establecimientos con más de 10 personas ocupadas.													
b/ Incluye los aportes sobre la nómina, según nota c/.													
c/ Salud, pensiones, SENA, ICBF, Cajas de Compensación y auxilio de transporte, como los principales.													
d/ Tasa Representativa de Mercado, promedia. Banco de la República.													

Fuentes: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas, Anuario de Industria Manufacturera, varios años.

Notas: a/ Establecimientos o plantas de producción. El número de empresas puede ser menor que el de establecimientos, en la medida que una empresa tenga más de una planta de producción. El DANE solamente incluye en sus cifras establecimientos con más de 10 personas ocupadas.

b/ Incluye los aportes sobre la nómina, según nota c/.

c/ Salud, pensiones, SENA, ICBF, Cajas de Compensación y auxilio de transporte, como los principales.

d/ Tasa Representativa de Mercado, promedia, Banco de la República.

CUADRO No. 2.14 ESTRUCTURA DEL VALOR DE LA PRODUCCION BRUTA EN LA PRODUCCION DE TABACO MANUFACTURADO, 1990-1998 (Pesos corrientes y constantes de 1994, dólares corrientes)											
DISTRIBUCION VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION										Distrib. % 1999	CRECIMIENTO PORCENTUAL 1991-1995 1996-199 1991-1998
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	
VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION (Millon. \$ corrientes)	122,625	154,442	91,728	100,732	101,690	102,461	137,224	156,331	193,423	246,015	
TOTAL CONSUMO INTERMEDIO (Millon. \$ corrientes)	32,604	46,937	44,399	55,567	41,097	39,158	59,815	70,469	83,735	104,750	100.0%
VALOR AGREGADO TABACO (Millon. \$ corrientes)	90,021	107,504	47,329	45,166	60,592	63,303	77,409	85,861	109,688	141,264	42.6%
REMUNERACION A LOS ASALARIADOS (Millon \$ corrien)	5,925	10,266	8,653	10,037	11,886	12,409	14,222	18,663	20,948	25,986	57.4%
VALOR AGREGADO TABACO (Millones pesos 1994)	180,229	173,729	58,609	51,218	60,592	50,121	53,020	49,631	51,813	50,783	10.6%
VALOR AGREGADO INDUSTRIA MANUFACTURERA (Millones pesos 1994)	9,239,881	9,316,244	9,733,301	9,891,901	10,050,500	10,607,700	10,461,200	10,514,100	10,484,500	9,180,800	
VALOR AGREGADO PAIS (Millones pesos 1994)	54,477,976	55,622,984	57,349,805	59,500,566	62,305,400	65,548,300	66,956,600	69,279,800	69,740,500	67,242,700	
VALOR AGREGADO	0.316%	0.298%	0.057%	0.080%	0.090%	0.071%	0.073%	0.066%	0.069%	0.070%	
Relacion Tabaco / Pais (%)	1.95%	1.86%	0.60%	0.52%	0.60%	0.47%	0.51%	0.47%	0.49%	0.55%	
VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION TABACO (Miles de US\$) a/	244,146	246,260	134,874	128,060	123,034	112,290	132,369	137,078	135,586	139,931	100.0%
TOTAL CONSUMO INTERMEDIO TABACO (Miles de US\$) a/	64,915	74,842	65,283	70,642	49,723	42,914	57,699	61,791	58,697	59,581	42.6%
VALOR AGREGADO TABACO (Miles de US\$) a/	179,232	171,417	69,591	57,419	73,310	69,375	74,670	75,287	76,889	80,350	57.4%
REMUNERACION A LOS ASALARIADOS TABACO (Miles de US\$) a/	11,797	16,369	12,723	12,760	14,381	13,599	13,719	16,365	14,684	14,781	10.6%
TASA DE CAMBIO PROMEDIA PESOS POR DÓLAR b/	502	627	680	787	827	912	1,037	1,140	1,427	1,758	12.7%
											17.8%
											14.9%

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE.

a/ Convertidos a dólares con base en la Tasa Representativa del Mercado, Banco de la República.

b/ Tasa Representativa del Mercado, Banco de la República.

#### **2.3.4. Exportaciones e importaciones de tabaco procesado**

Las exportaciones de tabaco procesado han sido una salida importante del subsector ante la disminución en la demanda interna registrada de productos como el cigarrillo. De hecho, las exportaciones que más han crecido son precisamente las de mayor valor unitario, como los cigarrillos de tabaco rubio: 167% promedio anual en US\$ en el período 1996-1999, aunque sin recuperar todavía para este producto los niveles absolutos exportados a principios de la década: US\$21 millones en 1991, US\$40 millones en 1992, frente a US\$12.3 millones en 1998 y US\$16.9 millones en 1999 (Cuadros Nos.2.15 y 2.16).

Otro elemento favorable a los ingresos de los productores fue el incremento en la devaluación del peso en los últimos dos o tres años de la década del 90, todo lo cual se traduce en que el valor exportado total creció 15.4% como promedio anual durante los años 1996-1999, a pesar de que el volumen exportado realmente decreció durante esos 4 años, a una tasa anual promedio de -4.3%.

En términos de valor, las exportaciones de tabaco procesado representaban, en 1991, 0.30% de las exportaciones totales del país y 0.85% de las exportaciones totales manufactureras. Para los dos últimos años, 1998 y 1999, los porcentajes han cambiado a 0.11% y 0.15% de las exportaciones totales y a 0.30% y 0.43% de las exportaciones manufactureras, respectivamente, mostrando un deterioro importante en la participación (Cuadro No.2.15).

Respecto a las importaciones de tabaco procesado, estas han crecido a tasas promedias anuales bastante altas, tanto en valor como en volumen. Así, mientras las importaciones en valor crecieron a tasas promedias anuales de 59% durante el período 1996-1999, en volumen el crecimiento fue de 72% durante el mismo período, indicando una disminución en los precios promedios, seguramente como estrategia competitiva frente a la devaluación del peso (Cuadros Nos.2.15 y 2.16).



CUADRO No.2.15 COLOMBIA: VALOR DE LAS EXPORTACIONES E IMPORTACIONES DE TABACO MANUFACTURADO, 1991-1999 (Miles de US\$ Fob y US\$Cif)													
NANDINA	DESCRIPCION	1991 (Miles US\$)	1992 (Miles US\$)	1993 (Miles US\$)	1994 (Miles US\$)	1995 (Miles US\$)	1996 (Miles US\$)	1997 (Miles US\$)	1998 (Miles US\$)	1999 (Miles US\$)	CRECIMIENTO PORCENTUAL 1992-1995 1996-199 1992-1999		
EXPORTACIONES TABACO PROCESADO (US\$ FOB)													
2402202000	Cigarillos tabaco rubio	10,873	25,335	12,289	410	141	602	1,123	2,189	7,157	-66.3%	166.9%	-5.1%
2401202000	Tabaco rubio total parcial Desvenado	5,481	6,680	4,834	6,490	5,765	8,927	7,214	4,525	6,528	1.3%	3.2%	2.2%
2401201000	Tabaco negro total parcial Desvenado	1,610	2,684	1,448	1,695	3,213	2,210	4,045	5,138	2,595	18.9%	-5.2%	6.1%
2401300000	Desp. Tabaco	223	565	436	1,050	337	798	509	520	592	10.8%	15.1%	13.0%
	Otras exportaciones a/	2,838	4,845	3,566	18	62	108	26	6	23	-61.6%	-21.6%	-45.1%
	TOTAL	21,025	40,109	22,572	9,663	9,518	12,645	12,917	12,378	16,895	-18.0%	15.4%	-2.7%
IMPORTACIONES TABACO PROCESADO (US\$CIF)													
2402202000	Cigarillos tabaco rubio	1,224	2,494	2,666	4,857	8,091	14,551	18,705	28,085	50,906	60.3%	58.4%	59.4%
2401202000	Tabaco rubio total parcial Desvenado	4,474	1,385	750	167	1,280	3,144	4,761	8,995	9,315	-26.9%	64.2%	9.6%
2401300000	Desp. Tabaco	20	12	10	11	61	293	384	354	246	32.2%	41.7%	36.9%
	Otras importaciones b/	122	13	86	248	2	16	38	19	79	-64.2%	150.7%	-5.2%
	TOTAL	5,840	3,904	3,513	5,283	9,434	18,004	23,888	37,453	60,546	12.7%	59.2%	34.0%
	BALANZA COMERCIAL TABACO PROCESADO	15,185	36,206	19,059	4,380	84	-5,359	-10,971	-25,075	-43,651			
	EXPORTACIONES TOTALES DEL PAIS	7,119,800	6,909,600	7,110,900	8,497,200	10,287,600	10,582,100	11,549,000	10,865,600	11,568,700	9.6%	3.0%	6.3%
	EXPORTACIONES MANUFACTURERAS DEL PAIS	2,487,300	2,451,700	2,590,500	2,920,200	3,718,900	3,504,000	3,987,100	4,096,800	3,921,500	10.6%	1.3%	5.9%
	IMPORTACIONES TOTALES DEL PAIS	5,067,684	6,465,134	9,756,974	11,867,816	13,853,100	13,683,700	15,377,700	14,634,600	10,658,600	28.6%	-6.3%	9.7%
	Exportac tabaco procesado / Exportaciones pais %	0.30%	0.58%	0.32%	0.11%	0.09%	0.12%	0.11%	0.11%	0.15%			
	Exportac tabaco procesado / Exportaciones manufact pais %	0.85%	1.64%	0.87%	0.33%	0.26%	0.36%	0.32%	0.30%	0.43%			
	Importaciones tabaco procesado / Importaciones pais %	0.12%	0.06%	0.04%	0.04%	0.07%	0.13%	0.16%	0.26%	0.57%			
	Tasa de cambio promedio pesos por dólar	627	680	787	827	912	1,037	1,140	1,427	1,758	9.8%	17.8%	13.8%
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL. ANUARIOS ESTADÍSTICOS 1998 Y 1999, basados en cifras del DANE y la DIAN. Notas: a/ Principalmente cigarrillos de tabaco negro. b/ Productos varios.													

CUADRO No.2.16 COLOMBIA: VOLUMEN DE LAS EXPORTACIONES E IMPORTACIONES DE TABACO MANUFACTURADO, 1991-1999										
NANDINA	DESCRIPCION	(Kilos)								
		1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
		(Kilos)	(Kilos)	(Kilos)	(Kilos)	(Kilos)	(Kilos)	(Kilos)	(Kilos)	(Kilos)
<b>EXPORTACIONES</b>										
2401202000	Tabaco rubio total parcial Desvenado Deservado	1,477,363	1,679,257	1,212,920	1,772,765	2,110,386	2,563,598	1,679,910	1,239,330	1,660,120
2402202000	Cigarillos tabaco rubio	2,243,391	4,997,971	2,472,282	82,583	114,345	113,595	241,069	437,743	1,154,810
2401201000	Tabaco negro total parcial Desvenado Deservado	897,373	1,210,851	493,377	624,726	1,114,494	704,797	1,149,824	970,862	672,092
2401300000	Desp. Tabaco	821,798	1,948,001	1,436,163	1,831,418	1,066,262	1,592,816	1,145,887	1,504,362	219,162
	Otras exportaciones a/	982,356	1,417,237	905,988	5,445	13,102	13,034	1,944	1,448	541
	<b>TOTAL</b>	<b>6,422,281</b>	<b>11,253,317</b>	<b>6,520,730</b>	<b>4,316,937</b>	<b>4,418,589</b>	<b>4,987,840</b>	<b>4,218,634</b>	<b>4,153,745</b>	<b>3,706,725</b>
<b>IMPORTACIONES</b>										
2402202000	Cigarillos tabaco rubio	96,984	229,477	322,840	574,714	856,492	1,348,714	2,297,563	3,770,069	8,507,448
2401202000	Tabaco rubio total parcial Desvenado Deservado	1,163,981	326,000	250,554	61,627	387,955	950,845	1,283,278	2,604,953	2,907,779
2401300000	Desp. Tabaco	52,996	75,746	64,721	70,968	94,418	378,603	555,604	500,770	423,600
	Otras importaciones b/	86,090	4,234	7,271	58,325	86	2,450	623	747	1,715
	<b>TOTAL</b>	<b>1,400,051</b>	<b>635,457</b>	<b>645,386</b>	<b>765,634</b>	<b>1,338,951</b>	<b>2,680,612</b>	<b>4,137,068</b>	<b>6,876,539</b>	<b>11,840,542</b>
Fuente: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL- ANUARIOS ESTADÍSTICOS 1998 Y 1999, con base en cifras del DANE y la DIAN.										
Notas: a/ Principalmente cigarillos de tabaco negro.										
b/ Principalmente cigarros y cigarillos de tabaco negro.										

Las importaciones de tabaco procesado representaban, en 1991, 0.12% del valor de las importaciones totales del país. Para 1998 la participación había aumentado a 0.26% y para 1999 a 0.57%.

Finalmente, la balanza comercial de tabaco procesado, la cual era positiva en 1991 en US\$15.2 millones, pasó a ser negativa en 1998 en -US\$25 millones y en -US\$43.6 millones en 1999 (Cuadro No.2.15).

#### **2.3.5. Empleo de mano de obra en procesamiento de tabaco**

La manufactura de tabaco utilizó 2.023 personas en 1990 y 2.351 en 1992. Para 1998, el número de personas empleadas en las empresas dedicadas a esta actividad había disminuido a 1.259, pasando a 1.249 en 1999 (Cuadro No.2.9).

Con respecto al total del empleo generado por la industria manufacturera, el procesamiento de tabaco representó, en 1990, 0.41% y en 1991 0.45%, mientras que en 1998 la participación se había reducido a 0.21% y en 1999 aumentó ligeramente a 0.24%.

En relación al empleo total de la economía, en 1993 el subsector empleaba un 0.012% de dicho total, para pasar a emplear 0.008% del mismo tanto en 1998 como también en 1999.

#### **2.3.6. Consumo intermedio en el procesamiento de tabaco**

La utilización de insumos intermedios por parte del subsector de tabaco en proceso representó, en 1990, 0.52% del consumo intermedio del total de la industria manufacturera. Para 1998, dicha participación había disminuido a 0.33% (Cuadro No.2.9).

La manufactura de tabaco demanda insumos de una amplia variedad de subsectores económicos, tanto insumos físicos como servicios. Los principales insumos son físicos: productos agrícolas (30% del valor total del consumo intermedio en 1998), productos de las industrias de papel e imprenta (16.5%), productos químicos básicos y elaborados (excepto plástico y caucho) (13.7%) y productos semiprosesados de tabaco (9.3%) (Cuadros Nos.2.17 y 2.18) <sup>23/</sup>.

Los servicios también aportan su cuota en la producción de tabaco, principalmente los servicios públicos (4.3%), los de reparación y mantenimiento (4.2%) y los servicios de empresas no financieras 3.4%).

En dólares, en 1998 los insumos físicos llegan a la cifra de US\$47.4 millones mientras los servicios alcanzan un valor de US\$11.2 millones, para un total en dicho año de US\$58.6 millones.

#### **2.3.7. Impuestos en el procesamiento de tabaco**

Las empresas manufactureras cancelan una amplia diversidad de impuestos, tanto directos como indirectos, principalmente renta, aduanas, IVA y los impuestos departamentales y municipales como el impuesto al consumo, el predial y el de industria y comercio.

Debido a que no se dispone de una información detallada al respecto, el análisis de la participación de los impuestos en la tributación nacional y departamental se presentará en forma agregada al final del capítulo.

---

<sup>23/</sup> Ver Cuadros Anexos Nos. A2.7 a A2.9 para un mayor detalle del consumo intermedio de insumos físicos.



CUADRO No 2.18 ESTRUCTURA DEL VALOR DE LA PRODUCCION BRUTA EN LA PRODUCCION DE TABACO MANUFACTURADO, 1990-1998										
(Miles de US dólares)										
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	
<b>CONSUMO INTERMEDIO</b>	<b>64,915</b>	<b>74,842</b>	<b>65,283</b>	<b>70,642</b>	<b>49,723</b>	<b>42,914</b>	<b>57,699</b>	<b>61,791</b>	<b>58,697</b>	
Productos agrícolas a/	19,039	21,951	19,147	20,719	14,584	12,587	16,173	18,602	17,510	
Papel e imprenta	10,533	12,144	10,593	11,462	8,068	6,963	9,882	9,327	9,683	
Productos químicos básicos y elaborados (excepto productos de plástico y caucho)	8,587	9,900	8,635	9,344	6,577	5,676	7,297	8,256	8,025	
Productos de tabaco b/	7,381	8,509	7,423	8,032	5,653	4,879	7,049	7,731	5,475	
Materiales comunes y productos metálicos exc. maq. y equipo	2,808	3,237	2,824	3,055	2,151	1,856	2,522	2,588	2,596	
Productos de caucho, productos plásticos y de vidrio	1,667	1,922	1,676	1,814	1,277	1,102	1,553	1,557	1,463	
Muebles, maquinaria, equipo de transporte y construcciones	1,279	1,475	1,286	1,392	980	846	1,261	1,150	1,096	
Productos de petróleo refinado y productos de horno de coque	1,175	1,355	1,192	1,279	900	777	1,105	1,132	986	
Productos textiles, cuero, madera, corcho y similares	398	458	400	433	305	263	358	367	366	
Alimentos y bebidas	275	317	276	299	210	182	247	254	252	
<b>Subtotal insumos físicos</b>	<b>53,140</b>	<b>61,267</b>	<b>53,442</b>	<b>57,829</b>	<b>40,704</b>	<b>35,130</b>	<b>47,447</b>	<b>50,966</b>	<b>47,453</b>	
Electricidad, gas, agua y alcantarillado	2,472	2,850	2,486	2,690	1,893	1,634	2,078	2,189	2,519	
Servicios de reparaciones de autom. y motocicl., de artículos pers. y domést	2,589	2,985	2,604	2,817	1,983	1,711	2,242	2,389	2,477	
Servicios varios de empresas (no financieros) c/	2,188	2,523	2,201	2,381	1,676	1,447	1,991	2,038	1,976	
Otros servicios personales d/	1,869	2,155	1,880	2,034	1,432	1,236	1,666	1,708	1,757	
Servicios de intermediación financiera y servicios conexos	1,361	1,569	1,369	1,481	1,042	900	1,163	1,321	1,252	
Servicio de correo y telecomunicaciones	710	819	714	773	544	470	539	651	762	
Servicios de transporte	585	674	588	636	448	386	573	529	501	
<b>Subtotal insumos no físicos</b>	<b>11,774</b>	<b>13,575</b>	<b>11,841</b>	<b>12,813</b>	<b>9,019</b>	<b>7,784</b>	<b>10,252</b>	<b>10,825</b>	<b>11,244</b>	
<b>TASA DE CAMBIO PROMEDIA PESOS POR DÓLAR e/</b>	<b>502</b>	<b>627</b>	<b>680</b>	<b>787</b>	<b>827</b>	<b>912</b>	<b>1,037</b>	<b>1,140</b>	<b>1,427</b>	
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE. Debido a un cambio metodológico del DANE en 1995, no existe manera de construir una serie consistente en los subperíodo de antes y después de dicho año. Este problema se traduce en que la información más confiable sobre los insumos del sector sea la posterior a 1995.										
Notas: a/ Tabaco en rama.										
b/ Tabaco semiprocésado.										
c/ Servicios inmobiliarios y alquiler de viviendas y, servicios a las empresas, excepto financieros e inmobiliarios, según la terminología de Cuentas Nacionales del DANE.										
d/ Servicios de hotelería y restaurante, Servicios de enseñanza y Servicios de asociaciones y esparcimiento y otros servicios de mercado, según terminología de Cuentas Nacionales del DANE.										
e/ Tasa Representativa del Mercado. Banco de la República										

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE. Debido a un cambio metodológico del DANE en 1995, no existe manera de construir una serie consistente en los subperíodo de antes y después de dicho año. Este problema se traduce en que la información más confiable sobre los insumos del sector sea la posterior a 1995.

Notas: a/ Tabaco en rama.

b/ Tabaco semiprocésado.

c/ Servicios inmobiliarios y alquiler de vivienda y, servicios a las empresas, excepto financieros e inmobiliarios, según la terminología de Cuentas Nacionales del DANE.

d/ Servicios de hotelaría y restaurante, Servicios de enseñanza y Servicios de asociaciones y esparcimiento y otros servicios de mercado, según terminología de Cuentas Nacionales del DANE.

e/ Tasa Representativa del Mercado, Banco de la República.

## 2.4 COMERCIALIZACION DE TABACO

La comercialización del tabaco comprende tres actividades principales: Exportaciones de tabaco no procesado, importaciones de cigarrillos y comercialización del tabaco procesado de producción nacional <sup>24</sup>/.

No existe información directa disponible sobre estas tres actividades, que comprenda la discriminación del valor bruto de la producción, o margen bruto de comercialización, entre valores agregados y consumos intermedios.

Se procedió, entonces, a estimar, en primera instancia, los márgenes brutos de comercialización, netos de impuestos indirectos, de la siguiente forma:

- El margen bruto de la exportación de tabaco en rama se puede estimar como la diferencia entre el precio promedio de exportación, en pesos, y el precio promedio al cual venden los campesinos su cosecha, multiplicado por los volúmenes cosechados y vendidos. Las diferencias en los precios promedios y su multiplicación por los volúmenes producidos se presenta en el Cuadro No.2.19.
  - El margen bruto de importación de cigarrillos se calculó como la diferencia entre el precio promedio de venta al público del cigarrillo importado, neto de impuestos indirectos, menos el precio promedio de importación, en pesos, multiplicada dicha diferencia por el volumen de cigarrillos importados. Como se disponía de información sobre los precios de venta de los cigarrillos importados solo para los años 1999 y 2000, se estimaron los precios para los años 1991 a 1998 <sup>25</sup>/ aplicándole a los precios de 1999 los porcentajes de cambio en los precios de cigarrillos que aparecen reportados por el DANE para el cálculo del IPC <sup>26</sup>/.
- Las cifras respectivas aparecen reportadas en el Cuadro No.2.19.

---

<sup>24</sup> / Como se vió en el Cuadro No.2.6 las importaciones de tabaco en rama son muy pequeñas.

<sup>25</sup> / Se intentó obtener con Philip Morris una serie de precios de cigarrillos para toda la década, pero no estaba disponible.

<sup>26</sup> / El DANE incluye en un solo precio promedio tanto a los cigarrillos nacionales como a los importados.

CUADRO No.2.19    PRECIOS PROMEDIOS ESTIMADOS Y MARGEN BRUTO DE LOS CIGARRILLOS NACIONALES E IMPORTADOS, 1991-1999											
(Pesos por kilo)											
	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999		
Precio promedio pesos por kilo cigarrillo importado a/	7,916	7,392	6,496	6,985	8,620	11,185	9,285	10,627	10,520		
Precio promedio venta pesos kilo cigarrillo importado sin impuesto	14,716	14,462	16,381	16,005	20,060	17,079	24,294	33,312	43,329		
Margen bruto cigarrillo importado pesos por kilo	6,800	7,070	9,884	9,020	11,440	5,895	15,010	22,685	32,809		
Precio promedio exfabrica pesos kilo cigarrillo nacional c/	2,685	3,456	4,334	5,292	5,922	6,711	7,632	9,375	12,448		
Precio venta promedio pesos kilo cigarrillo nacional d/	5,503	7,022	7,441	7,445	8,443	9,044	10,956	14,417	17,800		
Margen bruto cigarrillo nacional pesos por kilo	2,817	3,566	3,107	2,153	2,521	2,333	3,324	5,042	5,353		
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras de la DIAN, el DANE y Philip Morris											
Notas: a/ Cálculos sobre cifras de la DIAN asumiendo que una paca de 10.000 cigarrillos tiene un pesos promedio de 15.1 kilos.											
b/ Cálculos con base en cifras estimadas del precio de venta de cigarrillos, aplicándole a los precios disponibles de 1999, los cambios en precios según IPC DANE, para luego restarle los impuestos correspondientes: consumo, deportes, IVA y arancel											
c/ Precio promedio según cifras DANE de la Industria Manufacturera.											
d/ Se asume el mismo procedimiento que para los cigarrillos importados pero partiendo de precios de 1999 correspondientes a cigarrillos nacionales.											



- En el caso de la comercialización de los cigarrillos nacionales, el margen bruto de comercialización se estimó como la diferencia entre el precio promedio de venta al público, en este caso calculado de la misma forma que en el caso anterior, menos el precio de venta ex fábrica del cigarrillo manufacturado, multiplicado por el volumen de cigarrillos producidos. Las cifras resultantes se incluyen en el Cuadro No.2.19.

Para la comercialización del tabaco únicamente se estimó el valor agregado generado, debido a la no existencia de información sobre empleo, utilización de insumos, pago de salarios, utilidades, etc.

Para estimar el valor agregado se tomó como referencia lo que acontece en la comercialización al por mayor de productos agropecuarios, principalmente materias primas, según información reportada por el DANE en su encuesta anual de actividades comerciales. De esta información se obtuvo que la comercialización mayorista de materias primas agropecuarias generó un porcentaje de valor agregado sobre el valor bruto de la producción de 67% para 1996, 65.8% para 1998 y 68.4% para 1999 (Cuadro No.2.20).

Con la anterior información se llegó a que el valor agregado en la comercialización de tabaco procesado y sin procesar alcanzó \$91 mil millones de pesos de 1994 en 1991 y \$89 mil millones de pesos de 1994 en 1999, lo que corresponde a US\$85 millones en 1991 y US\$158 millones en 1999 (Cuadro No.2.21).

El valor agregado en la comercialización de tabaco creció a una tasa real anual promedio de -30.6% en el período 1992-1999, debido principalmente a la reducción de la actividad interna de producción de cigarrillo nacional, aumentando luego a una tasa real anual promedio de 43% durante el período 1996-1999, principalmente por el gran incremento en las importaciones registradas de cigarrillos y una cierta recuperación de la actividad de cultivo y procesamiento internos del tabaco.

CUADRO No.2.20 COLOMBIA: ENCUESTA ANUAL DE COMERCIO INTERIOR 1996 A 1998 VARIABLES PRINCIPALES SEGÚN GRUPOS Y CLASES COMERCIALES ESTRUCTURA DEL VALOR DE LA PRODUCCION BRUTA													
Grupos, clases comerciales CIIU Rev.3A.C.	Descripción	(Porcentajes)											
		Producción Bruta			Consumo Intermedio/Producción Bruta			Remuneración/Producción Bruta			Valor Agregado/Producción Bruta		
		(%)	1998	(%)	1998	(%)	1998	(%)	1998	(%)	1998	(%)	1998
		1998	1998	1998	1998	1998	1998	1998	1998	1998	1997	1996	1996
	<b>TOTAL NACIONAL</b>	99.9%	32.6%	33.7%	67.3%	50.0%	67.1%	51.0%	66.9%	52.6%			
501	Vehículos automotores	100.0%	36.7%	31.0%	63.3%	49.0%	63.3%	48.7%	59.0%	57.9%			
503	Partes piezas y accesorios	100.0%	28.9%	36.7%	71.1%	51.6%	69.5%	56.2%	71.1%	52.6%			
504	Motocicletas y sus partes	100.0%	33.7%	38.2%	66.3%	57.6%	68.9%	50.1%	59.7%	67.3%			
505	Comercio menor de combustibles y lubricantes	100.0%	39.8%	32.6%	60.2%	54.1%	60.4%	57.4%	66.9%	44.8%			
Subtotal 50	<b>Automotores, combustibles y lubricantes</b>	100.0%	34.9%	33.0%	65.1%	50.8%	65.0%	52.0%	64.0%	54.4%			
512	Materias primas agropecuarias	100.0%	31.6%	31.3%	68.4%	45.8%	65.8%	48.3%	67.0%	42.7%			
513	Productos de uso doméstico	99.6%	30.6%	30.5%	69.0%	44.2%	69.4%	44.7%	69.4%	47.3%			
514	Materiales de construcción, vidrio y fontanería	100.0%	29.6%	31.1%	70.4%	44.1%	69.4%	45.1%	69.0%	48.1%			
515	Plots intermedios no agro desper. y desechos	100.0%	32.5%	20.6%	67.5%	30.5%	65.2%	29.9%	64.7%	29.8%			
516	Maqui. y equipo excepto automotores	100.0%	31.9%	34.2%	68.1%	50.2%	67.6%	55.8%	59.8%	64.6%			
Subtotal 51	<b>Comercio mayorista</b>	99.9%	31.3%	29.4%	68.6%	42.8%	67.5%	44.0%	66.3%	45.2%			
5211	No especializados (alimentos)	100.0%	30.6%	39.0%	69.4%	56.3%	70.5%	58.5%	71.8%	57.1%			
5219	No especializados (dif. De alimentos)	100.0%	41.2%	38.3%	58.8%	65.1%	65.1%	52.8%	56.7%	61.9%			
522	Especializado (alimentos)	100.0%	60.6%	40.1%	39.4%	101.5%	55.7%	56.6%	52.3%	62.7%			
5231	Farmacia	100.0%	37.8%	34.2%	62.2%	55.0%	62.6%	56.2%	63.8%	42.3%			
5232	Textiles	100.0%	31.3%	52.5%	68.7%	76.5%	69.4%	70.8%	67.4%	76.6%			
5233	Vestuario	100.0%	33.4%	43.3%	66.6%	65.0%	64.6%	74.3%	65.8%	73.9%			
5234	Calzado	99.9%	37.1%	41.1%	62.8%	65.5%	62.2%	55.6%	66.2%	54.7%			
5235	Electrodomésticos	100.0%	31.5%	55.8%	68.5%	81.5%	73.8%	74.0%	72.4%	90.3%			
5236	Muebles hogar	100.0%	48.9%	39.9%	51.1%	78.1%	59.8%	72.8%	67.4%	62.0%			
5237	Artículos de uso doméstico	100.0%	40.4%	47.0%	59.6%	78.9%	57.6%	50.1%	66.5%	56.0%			
5239	Diversos	100.0%	45.3%	30.8%	54.7%	56.3%	57.0%	57.3%	62.2%	52.3%			
5241	Ferretería	100.0%	27.7%	34.6%	72.3%	47.8%	70.0%	48.8%	68.9%	51.4%			
5242	Pintura	100.0%	27.9%	43.7%	72.1%	60.6%	67.6%	58.8%	65.2%	61.4%			
5243	Muebles y equipo de oficina	100.0%	31.7%	39.8%	68.3%	58.3%	65.7%	59.9%	65.4%	69.0%			
5244	Papelерías	100.0%	34.7%	41.1%	65.3%	63.0%	67.9%	52.6%	66.7%	58.6%			
5245	Equipo fotográfico	100.0%	66.4%	81.2%	33.6%	241.6%	60.0%	119.6%	57.9%	93.0%			
5246	Equipo óptico	100.0%	34.4%	34.5%	65.6%	52.7%	63.6%	60.9%	69.8%	57.8%			
5249	Otros productos de consumo ncp	100.0%	31.7%	45.5%	68.3%	66.7%	59.4%	68.4%	72.1%	51.6%			
Subtotal 52	<b>Comercio minorista</b>	100.0%	33.5%	40.0%	66.5%	60.2%	67.5%	59.8%	68.6%	60.0%			

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Encuesta Anual del Comercio Interior.

CUADRO No.2.21 VALOR BRUTO Y VALOR AGREGADO EN LA COMERCIALIZACION DE TABACO EN RAMA Y CIGARRILLOS NACIONALES E IMPORTADOS, 1991-1999										
(Millones de pesos de 1994 y miles de US\$)										
	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	CRECIMIENTO PORCENTUAL 1992-1995, 1996-1999 1992-1999
<b>TABACO EN RAMA \$Millones 1994</b>										
Valor Comercial. Export. tabaco rama \$1994 a/	8,928	6,251	20,142	4,231	1,187	7,542	10,682	20,697	12,669	-39.6% 80.7% 4.5%
Valor agregado estimado \$1994 b/	5,982	4,188	13,495	2,835	796	5,053	7,157	13,619	8,666	-39.6% 81.7% 4.7%
<b>CIGARRILLO NACIONAL \$Millones 1994</b>										
Valor Comercial Cigarrillo Nat. \$1994 c/	125,875	108,329	61,246	37,594	24,397	25,494	29,895	36,853	30,353	-33.6% 5.6% -16.3%
Valor agregado estimado \$1994	84,336	72,580	41,035	25,188	16,346	17,081	20,030	24,249	20,761	-33.6% 6.2% -16.1%
<b>CIGARRILLO IMPORTADO \$Millones 1994</b>										
Valor Comercial. Cigarrillo Importado \$1994 d/	1,145	2,194	3,381	5,184	5,985	4,918	17,610	33,190	87,728	51.2% 95.7% m.a.+
Valor agregado estimado \$1994	767	1,470	2,265	3,473	4,010	3,295	11,799	21,839	60,006	51.2% 96.7% m.a.+
<b>TOTAL COMERCIALIZACION \$Millones 1994</b>										
Total Valor Comercialización tabaco\$1994	135,948	116,774	84,769	47,009	31,569	37,954	58,187	90,740	130,750	-30.6% 42.7% -0.5%
Total Valor Agregado Comercialización tabaco\$1994	91,085	78,238	56,795	31,496	21,151	25,429	38,985	59,707	89,433	-30.6% 43.4% -0.2%
Total Consumo Intermedio Comerc. \$1994	44,863	38,535	27,974	15,513	10,418	12,525	19,202	31,033	41,317	-30.6% 41.1% -1.0%
<b>VALOR AGREGADO SECTOR COMERCIO</b> (Millones de pesos de 1994)	4,834,260	4,957,968	5,469,693	5,848,190	6,001,657	6,046,664	6,262,695	6,090,471	6,230,602	5.6% 0.9% 3.2%
<b>VALOR AGREGADO %</b>										
Comercio Tabaco/Comercio Pais %	1.9%	1.6%	1.0%	0.5%	0.4%	0.4%	0.6%	1.0%	1.4%	
Comercio Tabaco/Total Pais %	0.16%	0.14%	0.10%	0.05%	0.03%	0.04%	0.06%	0.09%	0.13%	
<b>TABACO EN RAMA US\$Millies e/</b>										
Valor Comercial. Export. tabaco rama US\$	9,615	7,307	22,841	5,119	1,644	10,621	16,204	30,714	16,781	-35.7% 78.8% 7.2%
Valor agregado estimado US\$	6,442	4,896	15,304	3,430	1,101	7,116	10,856	20,210	11,478	-35.7% 79.7% 7.5%
<b>CIGARRILLO NACIONAL US\$Millies e/</b>										
Valor Comercial Cigarrillo Nat. US\$	115,610	117,792	73,479	45,485	43,772	39,753	51,333	66,569	54,929	-21.6% 5.8% -8.9%
Valor agregado estimado US\$	77,459	78,921	49,231	30,475	29,327	26,634	34,393	43,802	37,571	-21.6% 6.4% -8.6%
<b>CIGARRILLO IMPORTADO US\$Millies e/</b>										
Valor Comercial. Cigarrillo Importado US\$	1,052	2,385	4,057	6,272	10,738	7,669	30,239	59,951	158,762	78.8% 96.1% m.a.+
Valor agregado estimado US\$	705	1,598	2,718	4,202	7,195	5,138	20,260	39,448	108,593	78.8% 97.1% m.a.+
<b>TOTAL COMERCIALIZACION US\$Millies e/</b>										
Total Valor Comercialización tabaco US\$	126,276	127,485	100,377	56,876	56,154	58,043	97,775	157,234	230,472	-18.3% 42.3% 7.8%
Total Valor Agregado Comercialización tabaco US\$	84,605	85,415	67,253	38,107	37,623	38,889	65,510	103,460	157,643	-18.3% 43.1% 8.1%

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO según supuestos explicados en las notas siguientes.

Notas: a/ Calculado como el tonelaje producido multiplicado por la diferencia entre el precio promedio de exportación del tabaco en rama y el precio promedio del valor de la cosecha en sitio de acopio.

b/ Para todos los productos del Cuadro se asumió un porcentaje de valor agregado igual al que presenta el comercio mayorista de materias primas y productos agropecuarios, según cifras del DANE para 1996-1998. Para los años anteriores se asumió un promedio

c/ Calculado como el número de kilos de cigarrillos producidos, multiplicado por la diferencia entre el precio promedio de venta al público de los cigarrillos y el precio ex fábrica de los cigarrillos de producción nacional.

d/ Calculado el número de kilos de cigarrillos importados, multiplicado por la diferencia entre el precio de venta al público de los cigarrillos y el precio promedio de importación de los mismos.

e/ Calculado sobre los valores en pesos corrientes respectivos. Se aplica el mismo porcentaje de valor agregado.

m.a. + muy alta positiva

La actividad comercial alrededor del tabaco representó, en 1991, 1.9% del valor agregado por el sector comercio del país y 0.16% del valor agregado generado en todo el país en dicho año. Para 1995 los porcentajes respectivos fueron 0.4% y 0.03%, para que finalmente, en 1999, llegaran a 1.4% y 0.13%, respectivamente, mostrando una recuperación en la segunda parte de la década (1996-1999): 43% real promedio anual de crecimiento para el comercio de tabaco, frente a 0.9% real promedio anual para el sector comercio y 0.6% promedio anual real para el total del país (Cuadro No.2.21).

## **2.5. RESUMEN DE RESULTADOS**

### **I. Sector Núcleo <sup>27</sup>/**

La participación del sector tabaco (agrícola, manufacturero y comercial) en la economía durante el período analizado (1990-1999) tiene un comportamiento de **U** para casi todas las variables, debido principalmente a los cambios impositivos ocurridos a mediados de la década.

El **valor agregado** del sector, por ejemplo, que participó en 0.37% y 0.52% del valor agregado del país durante 1990 y 1991, respectivamente, disminuyó a 0.14% y 0.15% en 1995 y 1996, para luego aumentar a 0.19% y 0.24% en los años 1998 y 1999. Estos cambios corresponden a tasas reales de crecimiento promedio anual más bajas (negativas) para el sector en el primer subperíodo (1991-1995) respecto a la economía (-25% frente a 3.8%, respectivamente), y a tasas mayores en el segundo subperíodo (1996-1999) también en referencia a la economía (15% frente a 0.6%, respectivamente) (Cuadros Nos.2.22, 2.23 y Gráfico No.2.1).

---

<sup>27</sup>/ Las industrias directamente involucradas en el cultivo, producción y distribución de productos del tabaco.

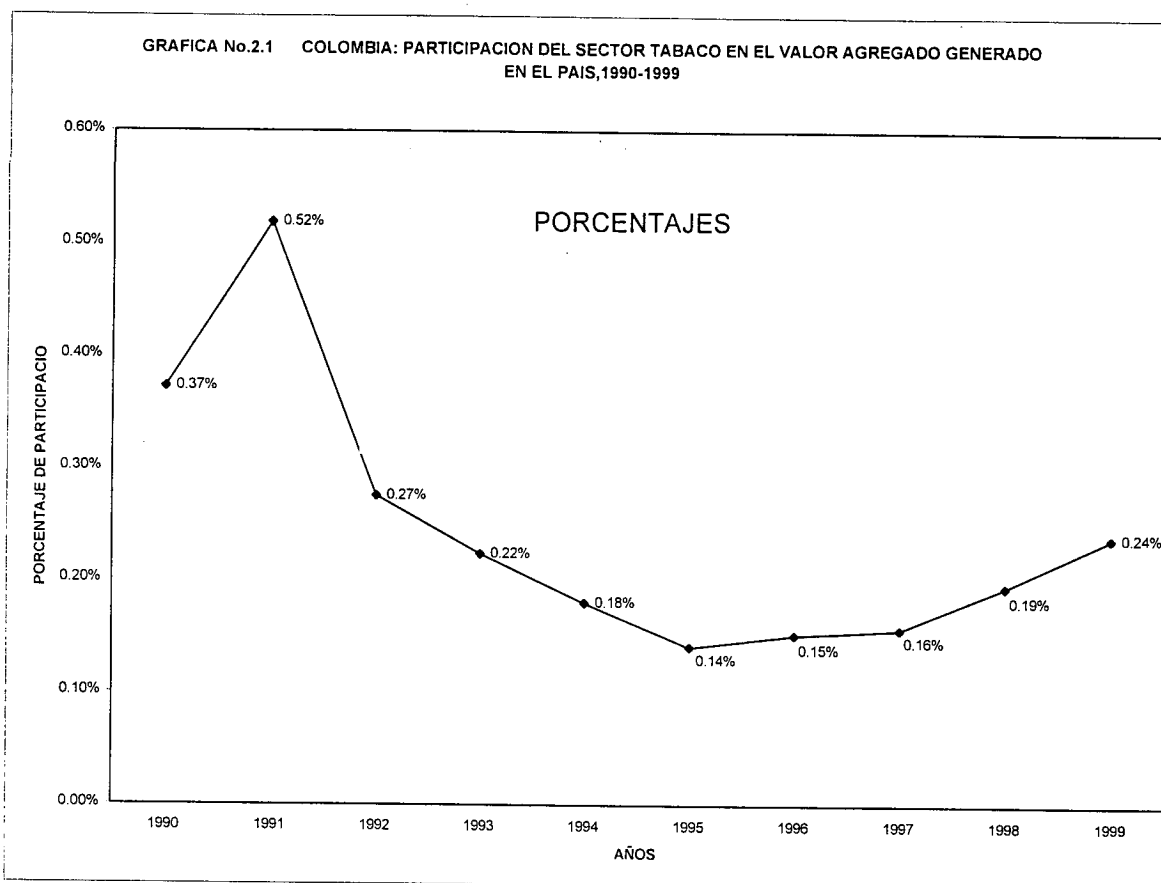
CUADRO No.2.22 RESUMEN DE INDICADORES QUE COMPARAN LA ACTIVIDAD ALREDEDOR DEL TABACO CON LOS AGREGADOS SECTORIALES Y DEL TOTAL DEL PAIS										
(Porcentajes y US\$)										
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
<b>TABACO SIN PROCESAR O EN RAMA</b>										
Tabaco Rama/Agricultura Pais										
-Hectáreas	0.42%	0.49%	0.35%	0.44%	0.33%	0.32%	0.41%	0.35%	0.46%	0.36%
-Toneladas	0.08%	0.08%	0.06%	0.07%	0.06%	0.05%	0.06%	0.05%	0.06%	0.05%
Valor Producción										
Tabaco Rama/Agricultura	0.76%	0.76%	0.61%	0.76%	0.60%	0.56%	0.68%	0.52%	0.68%	0.59%
Valor Agregado										
Tabaco Rama/Pais	0.041%	0.042%	0.036%	0.042%	0.032%	0.032%	0.034%	0.029%	0.035%	0.029%
Exportaciones										
Tabaco Rama/Pais	n.d.	0.26%	0.35%	0.19%	0.19%	0.13%	0.13%	0.10%	0.10%	0.11%
Tabaco Rama/Agropecuarias	n.d.	0.86%	1.17%	0.66%	0.54%	0.48%	0.52%	0.35%	0.37%	0.53%
Importaciones										
Tabaco Rama/Pais	n.d.	0.01%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Balanza Comercial Tabaco Rama US\$Miles	n.d.	17,780	24,289	13,254	16,051	13,385	13,454	11,650	11,110	13,057
Empleo Mano Obra										
Tabaco Rama/Pais	n.d.	n.d.	n.d.	0.057%	0.045%	0.039%	0.049%	0.039%	0.049%	0.041%
Tabaco Rama/Agricultura	0.276%	0.301%	0.208%	0.260%	0.205%	0.185%	0.226%	0.185%	0.240%	0.184%
<b>TABACO PROCESADO O MANUFACTURADO</b>										
Valor Agregado										
Tabaco Proces/Pais	0.32%	0.30%	0.10%	0.08%	0.09%	0.07%	0.07%	0.07%	0.07%	0.07%
Tabaco Proces/Industria Manuf	1.95%	1.86%	0.60%	0.52%	0.60%	0.47%	0.51%	0.47%	0.49%	0.55%
Exportaciones										
Tabaco Proces/Pais	n.d.	0.30%	0.58%	0.32%	0.11%	0.09%	0.12%	0.11%	0.11%	0.15%
Tabaco Proces/Industria Manuf	n.d.	0.85%	1.64%	0.87%	0.33%	0.26%	0.36%	0.32%	0.30%	0.43%
Importaciones										
Tabaco Proces/Pais	n.d.	0.12%	0.06%	0.04%	0.04%	0.07%	0.13%	0.16%	0.26%	0.57%
Balanza Comercial Tabaco Procesado US\$Miles	n.d.	15,185	36,206	19,059	4,380	84	(5,359)	(10,971)	(25,075)	(43,651)
Empleo Mano Obra										
Tabaco Proces/Industria Manuf	0.41%	0.47%	0.36%	0.28%	0.23%	0.21%	0.22%	0.22%	0.21%	0.24%
<b>TABACO COMERCIALIZADO</b>										
Valor Agregado										
Comercio Tabaco/Sector Comercio Pais	n.d.	1.9%	1.6%	1.0%	0.5%	0.4%	0.4%	0.6%	1.0%	1.4%
Comercio Tabaco/Pais	n.d.	0.16%	0.14%	0.10%	0.05%	0.03%	0.04%	0.06%	0.09%	0.13%
<b>TOTAL TABACO</b>										
Valor Agregado Tabaco/Pais	0.37%	0.52%	0.27%	0.22%	0.18%	0.14%	0.15%	0.16%	0.19%	0.24%
Empleo Tabaco/Pais a/	n.d.	n.d.	n.d.	0.07%	0.06%	0.05%	0.06%	0.05%	0.06%	0.05%
Empleo Agric y Manufac Tabaco/Pais b/	0.29%	0.32%	0.23%	0.26%	0.21%	0.19%	0.23%	0.19%	0.24%	0.19%
Exportaciones Tabaco/Pais	0.30%	0.55%	0.93%	0.50%	0.30%	0.22%	0.25%	0.21%	0.22%	0.26%
Importaciones Tabaco/Pais	0.09%	0.12%	0.06%	0.04%	0.04%	0.07%	0.13%	0.16%	0.26%	0.57%
Impuestos Tabaco/Departamentos	18.1%	19.2%	14.4%	11.9%	10.6%	11.1%	8.4%	7.3%	9.7%	12.9%
Balanza Comercial Tabaco (Millones US\$)	18	33	60	32	20	13	8	0.7	(14)	(31)
Balanza Comercial Pais (Millones US\$)	2,250	2,052	444	(2,646)	(3,371)	(3,566)	(3,102)	(3,829)	(3,769)	910
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras de Cuadros del Capítulo II.										
Notas: a/ No incluye el empleo generado por la comercialización de tabaco, por no disponibilidad de las cifras.										
b/ Participación del empleo generado en la agricultura y manufactura de tabaco en los totales del empleo agrícola y manufacturero del país.										
No existe disponibilidad de cifras de empleo en la comercialización del tabaco.										

CUADRO No.2.23 CIFRAS DE VARIABLES DEL TABACO Y LA ECONOMIA COLOMBIANA, 1990-1999												
	(Pesos, número de personas y US\$)											
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	CRECIMIENTO PORCENTUAL	
VALOR AGREGADO TABACO (Millones pesos 1994)	202,633	288,359	157,653	132,803	112,053	92,152	101,503	108,466	135,732	160,004	-14.6%	14.8%
VALOR AGREGADO PAIS (Millones pesos 1994)	54,477,976	55,622,984	57,349,805	59,500,566	62,305,400	65,548,300	66,956,600	69,279,800	69,740,500	67,242,700	3.8%	0.6%
VALOR AGREGADO TABACO (Millones US\$)	n.d.	281.4	179.3	152.8	135.6	135.9	146.0	170.9	216.3	264.2	-16.6%	18.1%
VALOR AGREGADO PAIS (Millones US\$)	43,052	44,856	53,250	60,120	75,383	84,877	89,755	98,136	91,116	79,997	14.5%	-1.5%
EMPLEO TABACO (Número personas ocupadas) a/	10,782	12,310	9,115	10,218	7,945	7,345	8,702	7,367	8,862	7,299	-7.4%	-0.2%
EMPLEO PAIS (Número personas ocupadas)	n.d.	n.d.	n.d.	14,674,507	14,200,190	15,169,690	14,850,613	15,259,471	15,387,990	14,808,000	n.d.	-0.6%
EXPORTACIONES TABACO (Millones US\$)	22.5	39.2	64.4	35.8	25.7	22.9	26.1	24.6	23.5	30.0	0.4%	6.9%
EXPORTACIONES PAIS (Millones US\$)	7,399	7,120	6,910	7,111	8,497	10,288	10,582	11,549	10,866	11,569	6.8%	3.0%
IMPORTACIONES TABACO (Millones US\$)	4.7	6.2	3.9	3.5	5.3	9.5	18.0	23.9	37.5	60.5	15.0%	59.1%
IMPORTACIONES PAIS (Millones US\$)	5,149	5,068	6,465	9,757	11,868	13,853	13,684	15,378	14,635	10,659	21.9%	-6.3%
BALANZA COMERCIAL TABACO (Millones US\$)	17.8	33.0	60.5	32.3	20.4	13.5	8.1	0.7	-14.0	-30.6	-5.4%	m.a. - m.a. -
BALANZA COMERCIAL PAIS (Millones US\$)	2,250	2,052	444	(2,646)	(3,371)	(3,566)	(3,102)	(3,829)	(3,769)	910	m.a. - m.a. +	-9.6%
IMPUESTO CONSUMO TABACO (Millones pesos 1994) b/	129,464	105,604	78,783	66,536	58,738	63,078	50,316	46,411	56,446	77,096	-13.4%	5.1%
IMPUESTO CONSUMO TABACO (Millones US\$)	108	90	77	69	71	83	71	70	79	96	-5.2%	3.7%
INGRESOS TRIBUTARIOS DEPARTAMENTOS (Millones pesos 1994)	715,868	550,990	546,003	559,459	552,589	568,653	600,630	639,468	580,705	598,828	-4.5%	1.3%
INGRESOS TRIBUTARIOS DEPARTAMENTOS (Millones US\$)	598	467	534	580	669	744	842	959	812	742	4.5%	-0.1%

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO sobre cifras del DANE, la DIAN, la Contraloría General de la República y la Superintendencia de Sociedades.

Notas: a/ No incluye el empleo generado en actividades de distribución del tabaco en rama o procesado.

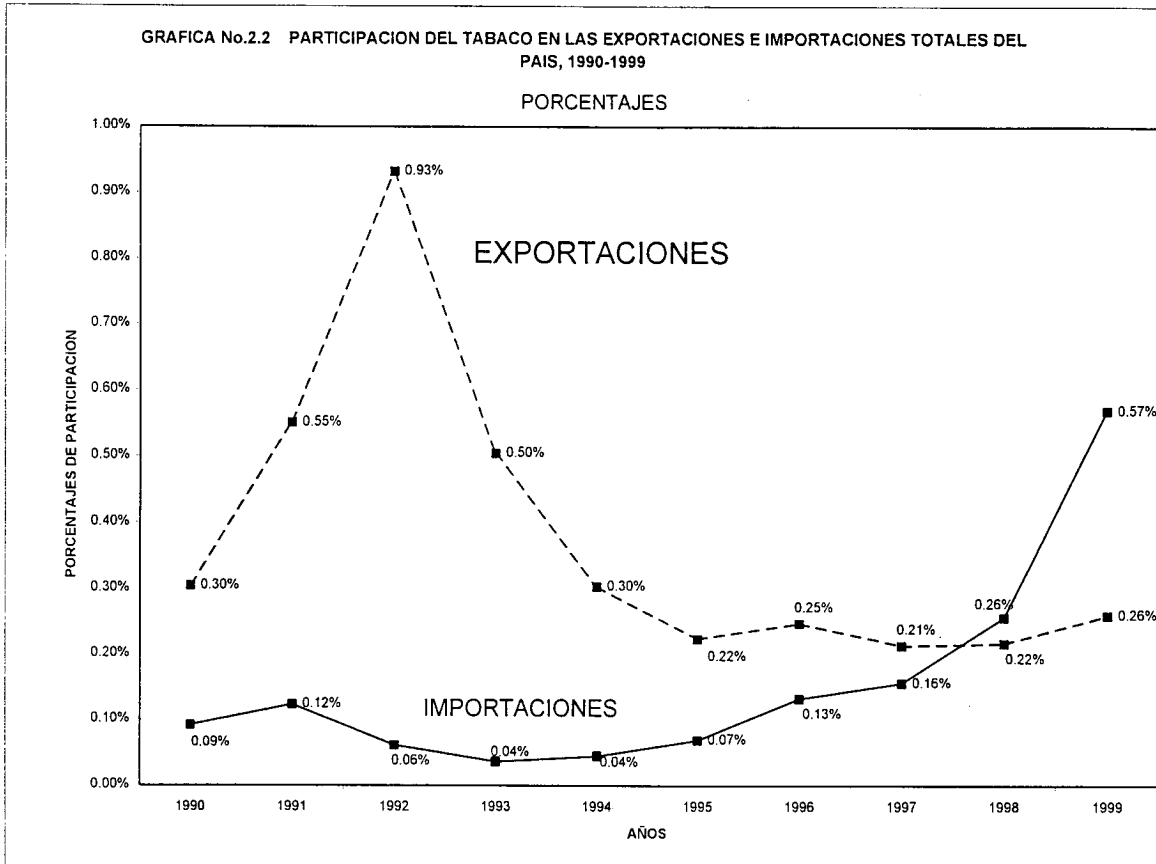
b/ Constituye un impuesto destinado a los departamentos.



En cuanto al **empleo**, no se dispone de una estadística completa al respecto, pues no se conoce el número de empleos que se generan en la actividad comercial, posiblemente la más intensiva en este factor al interior de la cadena de producción y comercialización del tabaco. La información parcial muestra una participación en el empleo total del país de 0.05% en 1999, aunque si se hace referencia únicamente a los subsectores agrícola y manufacturero del tabaco, la participación del empleo generado por los mismos en los totales agrícolas y manufactureros del país, fue de 0.29% en 1990 y 0.32% en 1991, para llegar a niveles de 0.24% en 1998 y 0.19% en 1999 (Cuadro No.2.22).

Las **exportaciones** del subsector de tabaco representaron 0.30% y 0.55% del total del valor de los bienes exportados por el país durante los años 1990 y 1991, respectivamente. Estas participaciones se redujeron a 0.22% y 0.26% en los años 1998 y 1999. Sin embargo, las exportaciones de productos del tabaco aumentaron a una tasa anual promedio de 6.9% durante el período

1996-1999 (mayor que la de la economía: 3.0%), cuando en el primer período (1991-1995) el aumento anual fue de solo 0.4%. (Gráfica No.2.2 y Cuadro No.2.2).

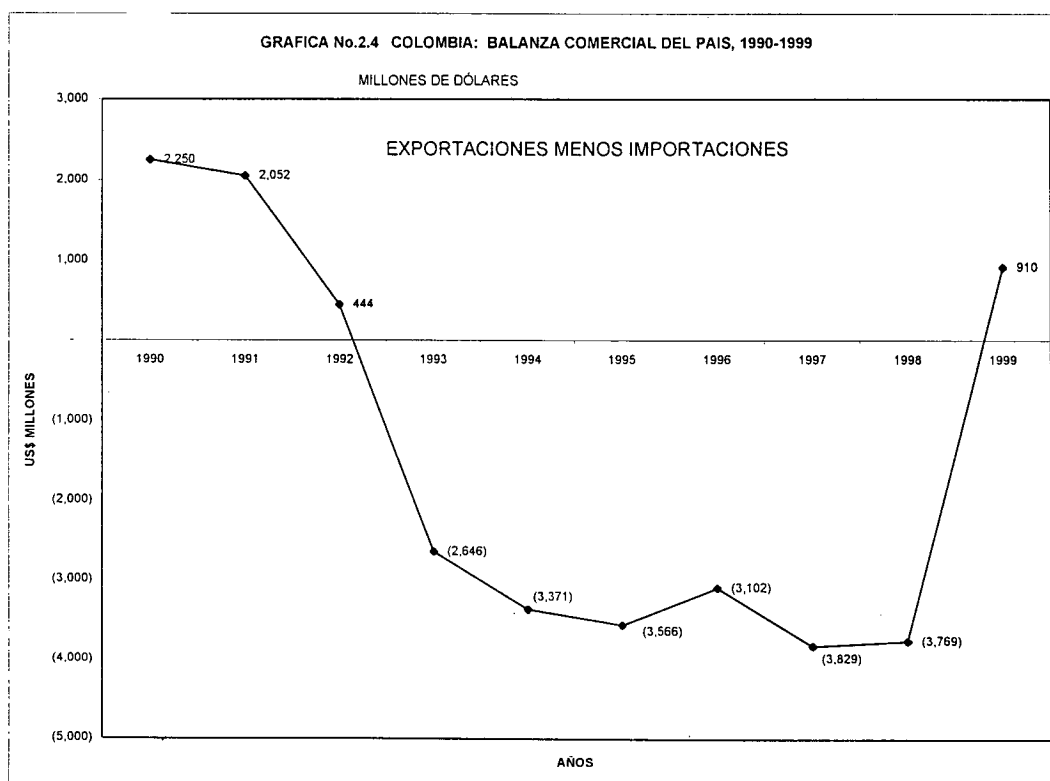
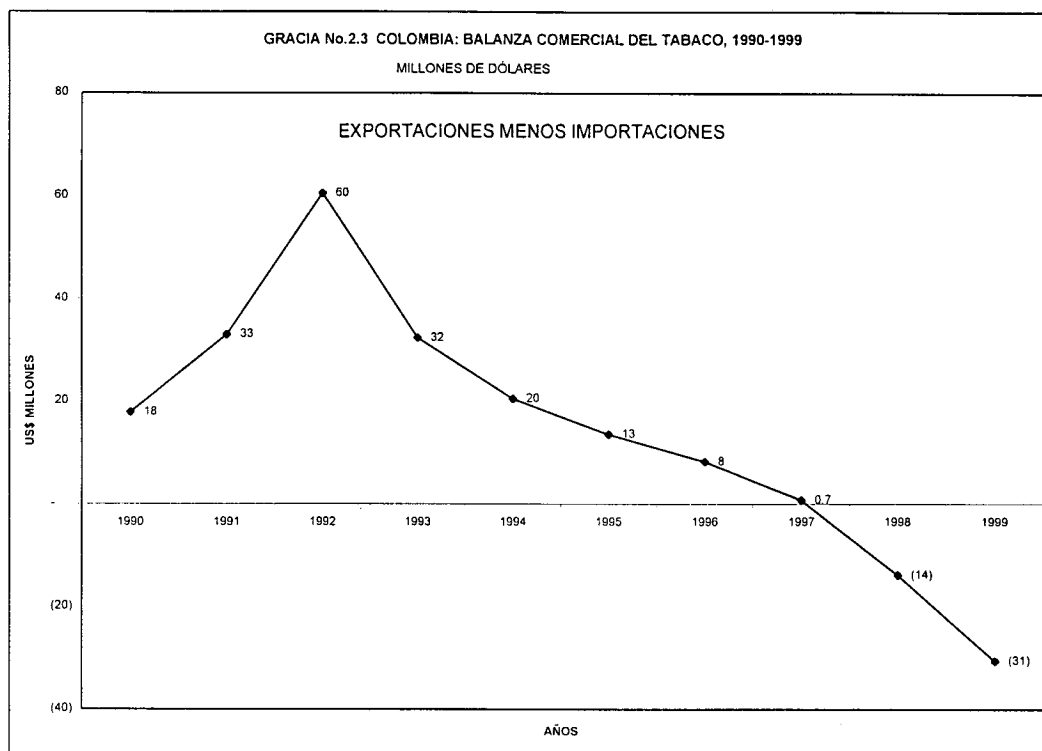


Las **importaciones registradas** de productos del tabaco representaron 0.09% y 0.12% de las importaciones del país durante los años 1990 y 1991, aumentando significativamente al final del período a porcentajes de participación de 0.26% en 1998 y 0.57% en 1999, en virtud de una tasa promedio de crecimiento anual del 59% durante el último subperíodo, frente a una disminución de -6.3% anual de las importaciones del país en dicho mismo subperíodo (Gráfica No.2.2 y Cuadro No.2.2).

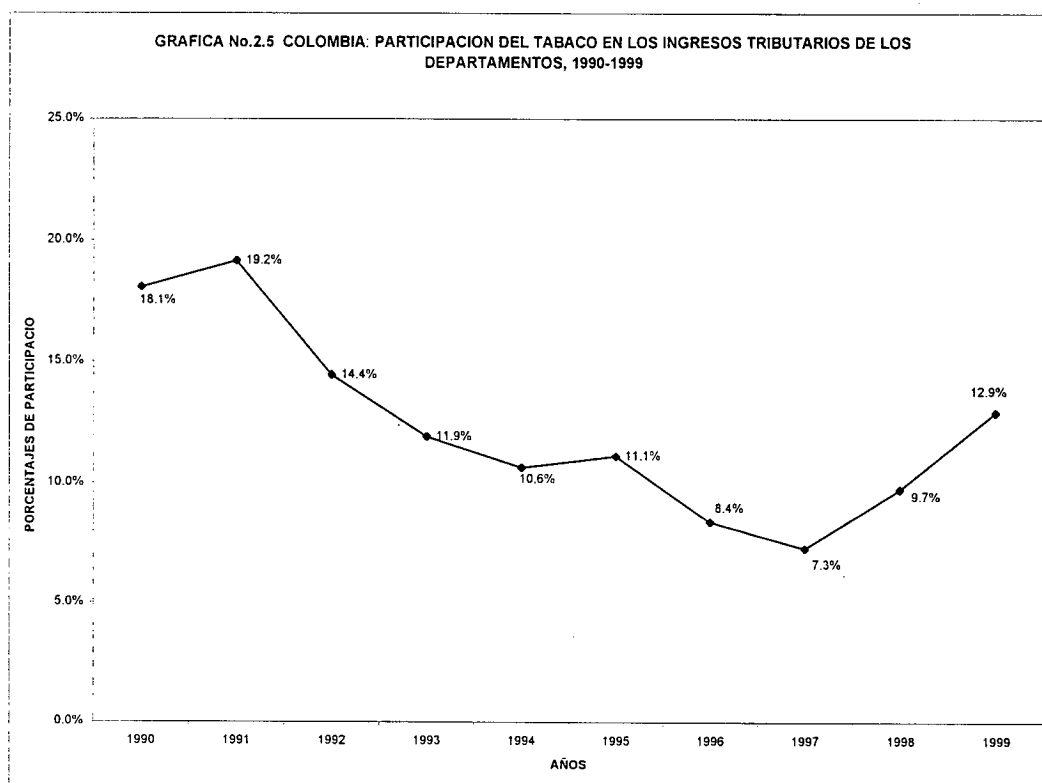
La **balanza comercial** del tabaco fue positiva durante varios años de la década analizada, US\$18 millones en 1990 y US\$33 millones en 1991, disminuyendo rápidamente hasta convertirse en negativa durante 1998 (-S\$14



millones) y 1999 (-US\$31 millones) (Gráficas No.2.3 y No.2.4 y Cuadro No.2.22).

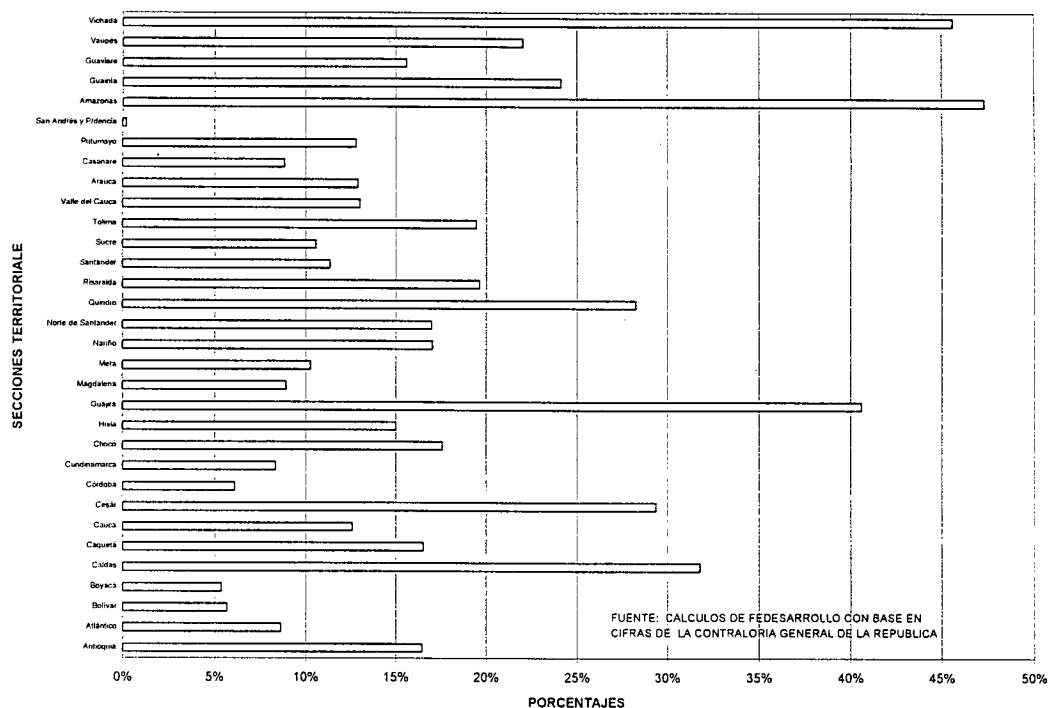


Los **impuestos** al tabaco se reparten entre el gobierno central y los departamentos, yendo para el primero el IVA, los impuestos de renta y el arancel, y para los segundos el impuesto al consumo <sup>28</sup>/. Este último es de enorme importancia para las entidades territoriales pues, por ejemplo, participaron en 1990 y 1991 con 18% y 19%, respectivamente, de los ingresos tributarios de dichas regiones. Esta participación disminuyó a 8.4% en 1996, para luego aumentar a casi 13% en 1999. Para algunas regiones, la participación del impuesto al consumo en los ingresos tributarios es aún mayor: para 8 de las 32 secciones territoriales, estos impuestos representan más del 20% de los ingresos tributarios (Gráficas No.2.5 y No.2.6).



<sup>28</sup> / Los municipios por su parte perciben impuestos de las empresas, tales como el de Industria y Comercio y el Predial.

GRAFICO No. 2.6 COLOMBIA: PARTICIPACION PROMEDIO DE LOS IMPUESTOS DEPARTAMENTALES AL CONSUMO DE TABACO EN EL TOTAL DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DE LAS DIFERENTES REGIONES, 1991-1999

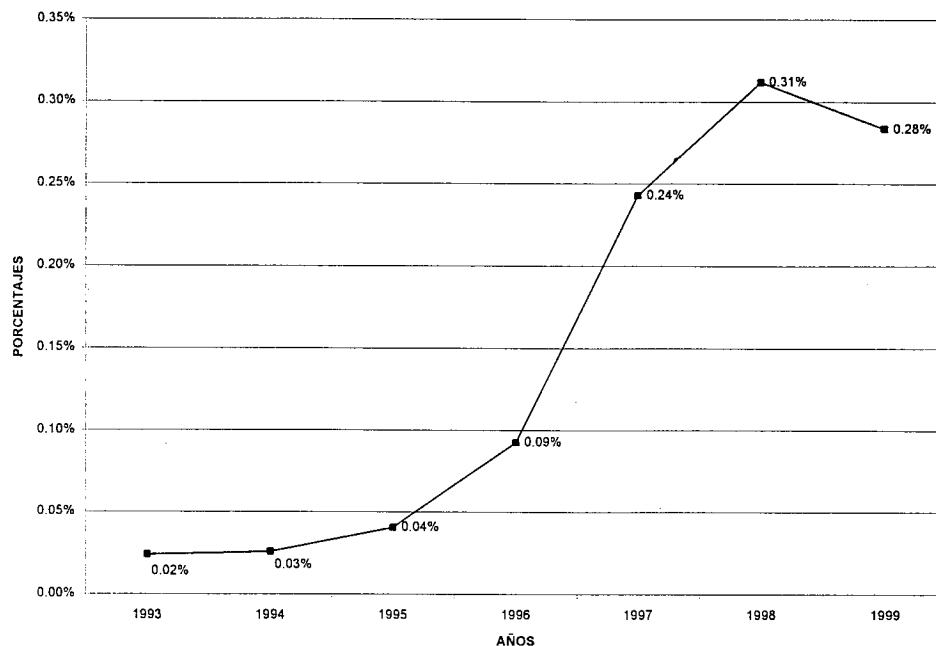


En cuanto al arancel a los impuestos arancelarios y del IVA, los primeros adquirieron una mayor importancia durante el transcurso de la década, en la medida que fueron aumentando las importaciones. Así, cuando su participación en los recaudos nacionales del arancel fueron de solo 0.02% y 0.03% durante los años 1993 y 1994, aumentaron a 0.31% y 28% en 1998 y 1999 respectivamente (Gráfica No.2.7 y Cuadro No.2.24).

El IVA a la importaciones, como se mencionó en el capítulo I, no tiene una mayor importancia para el caso del tabaco durante el período estudiado, de tal forma que su participación en los recaudos nacionales del IVA es ínfima.

En dólares, los recaudos por arancel e IVA sobre las importaciones de tabaco, aumentaron de US\$580.3 millones en 1993 a US\$2.400 millones en 1999.

GRAFICA No.2.7 COLOMBIA: PARTICIPACION DEL TABACO EN LOS RECAUDOS DEL PAIS POR ARANCEL, 1993-1999



CUADRO No.2.24 IMPUESTOS DE ARANCEL E IVA PAGADOS POR LAS IMPORTACIONES DE PRODUCTOS DE TABACO, 1993-1999

(Pesos corrientes, dólares y porcentajes)

AÑOS	ARANCEL TABACO	IVA TABACO	ARANCEL PAIS	IVA PAIS	ARANCEL TABACO/PAIS	IVA TABACO/PAIS
	(Millones pesos)	(Millones pesos)	(Millones pesos)	(Millones pesos)	(%)	(%)
1993	133.8	322.7	557,067	890,170	0.02%	0.04%
1994	193.0	246.2	748,239	1,124,078	0.03%	0.02%
1995	355.9	513.2	878,530	1,428,158	0.04%	0.04%
1996	836.8	10.7	904,262	1,616,144	0.09%	0.00%
1997	3,278.5	0.2	1,350,295	2,076,262	0.24%	0.00%
1998	5,352.9	0.2	1,716,344	2,399,994	0.31%	0.00%
1999	4,080.7	140.7	1,439,354	2,133,719	0.28%	0.01%
	(US\$Miles)	(US\$Miles)	(US\$Miles)	(US\$Miles)	(%)	(%)
1993	170.1	410.2	708,196	1,131,667	0.02%	0.04%
1994	233.5	297.9	905,288	1,360,013	0.03%	0.02%
1995	390.0	562.4	962,804	1,565,156	0.04%	0.04%
1996	807.2	10.3	872,267	1,558,961	0.09%	0.00%
1997	2,874.7	0.2	1,184,002	1,820,564	0.24%	0.00%
1998	3,752.3	0.1	1,203,126	1,682,353	0.31%	0.00%
1999	2,321.1	80.1	818,694	1,213,644	0.28%	0.01%

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras suministradas por la DIAN y el Departamento Nacional de Planeación (DNP).

Notas: Cifras en dólares convertidas de pesos utilizando la tasa representativa del mercado.

Finalmente, no se dispuso de información discriminada sobre otros impuestos pagados por empresas de las cadenas manufacturera y comercial, tales como IVA a las ventas de productos nacionales, renta e impuestos de tipo municipal como industria y comercio y predial, entre otros.

## **II. SECTOR DE SUMINISTRO <sup>29/</sup>**

Los subsectores que componen el sector de productos del tabaco demandan una cantidad importante de insumos físicos y no físicos, tanto de producción nacional como de procedencia extranjera.

En conjunto, el **consumo intermedio** del sector tabaco, para 1999, fue de 91.6 mil millones de pesos de 1994, una suma que en pesos corrientes traducidos a dólares alcanza US\$151 millones. Este consumo intermedio creció a una tasa real anual promedio de 14.7% durante el subperíodo 1996-1999, tasa más elevada que la del valor agregado total de la economía, la cual fue de solo 0.6% real anual en dicho subperíodo (Cuadro No.2.25) <sup>30/</sup>.

El consumo intermedio está integrado, al menos para los subsectores que se dispone de información, como son el agrícola y el manufacturero, principalmente por productos químicos como fertilizantes, insecticidas, fungicidas y matamalezas, mecha filtro de acetato y acetato de celulosa; productos textiles como las cabuyas y empaques; productos de las industrias del papel y la imprenta, como papel aluminio, papel de arroz para cigarrillos, etiquetas impresas, cajas de cartón litografiadas, cartulinas y papel para filtros; productos plásticos como la película de polipropileno.

---

<sup>29/</sup> Las industrias que suministran directamente bienes y servicios intermedios al sector núcleo.

<sup>30/</sup> Para un detalle de los componentes del consumo intermedio se deben observar las cifras de los cuadros mencionados en las secciones de tabaco sin procesar y tabaco procesado.

CUADRO No.2.25    SECTOR DE SUMINISTRO: CONSUMO INTERMEDIO EN LA PRODUCCION Y DISTRIBUCION DE TABACO, 1990-1999												
(Millones de pesos de 1994, millones de US\$ y porcentajes)												
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	CRECIMIENTO PORCENTUAL	
											1991-1995	1996-1999
CONSUMO INTERMEDIO TABACO (Millones de pesos de 1994)												
AGRICULTURA	18,738	19,281	14,000	8,013	13,590	11,547	14,874	9,232	13,498	12,709	-9.2%	2.4%
MANUFACTURA	65,276	75,852	54,980	63,013	41,097	31,004	40,969	40,734	39,553	37,656	-13.8%	5.0%
COMERCIALIZACION	n.d.	44,863	38,535	27,974	15,513	10,418	12,525	19,202	31,033	41,317	-30.6%	41.1%
TOTAL	84,014	139,996	107,515	98,999	70,200	52,968	68,368	69,167	84,084	91,682	-21.6%	14.7%
CONSUMO INTERMEDIO TABACO (Millones de US\$)												
AGRICULTURA	22.5	20.8	16.4	9.1	16.4	16.0	20.9	14.0	20.0	16.8	-6.6%	1.3%
MANUFACTURA	64.9	74.8	65.3	70.6	49.7	42.9	57.7	61.8	58.7	59.6	-7.9%	8.5%
COMERCIALIZACION	n.d.	41.2	41.9	33.6	18.8	18.7	19.5	33.0	56.1	74.8	-17.9%	41.4%
TOTAL	87.4	136.8	123.5	113.3	84.9	77.6	98.2	108.8	134.8	151.2	-13.2%	18.1%

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, el Ministerio de Agricultura y la DIAN.

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, el Ministerio de Agricultura y la DIAN.

En cuanto a los servicios, los subsectores agrícola y manufacturero utilizan insumos como crédito, secado en horno del tabaco rubio y transporte a sitios de acopio, servicios públicos como agua, electricidad y gas, servicios de mantenimiento y reparación de máquinas y equipos y otros servicios de empresas y personales (hotelería, restaurantes, transporte aéreo, etc.).

Como anotación final de esta parte, no se dispuso de información referente a número y calidad de equipos y máquinas para ninguno de los subsectores existentes. En cuanto al subsector agrícola, se conoce que existen tractores y sus implementos, todos de muchos años de uso, construcciones artesanales (caney) para curado de tabaco negro, hornos industriales para curado de tabaco rubio y equipo pequeño, manual, para tareas de riego.

En el sector manufacturero se conoció que la tecnología no ha cambiado radicalmente desde la última información disponible (mediados de los años 70). La diferencia importante se concentra en la productividad de dichas máquinas debido a su mayor velocidad actual.

**ANEXO ESTADISTICO AL CAPITULO II**  
**(Cuadros Nos. A2.1 - A2.10)**



CUADRO No.A2.1 COLOMBIA: SUPERFICIE COSECHADA, PRODUCCION Y RENDIMIENTO DEL TABACO NEGRO PARA CONSUMO INTERNO, 1990-1999 (Hectáreas, Toneladas y Kg/Ha)											
SECCION DEL PAIS	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	
SANTANDER											
-Hectáreas	3,107	2,270	2,230	3,529	3,258	3,764	5,024	3,917	2,341	2,448	
-Toneladas	5,593	3,717	4,246	4,921	5,425	5,812	9,811	6,921	4,435	5,393	
-Kg/Ha	1,800	1,637	1,904	1,394	1,665	1,544	1,953	1,767	1,894	2,203	
BOYACA											
-Hectáreas	315	1,543	969	730	355	392	420	265	419	520	
-Toneladas	456	2,317	1,465	1,131	555	471	499	371	551	756	
-Kg/Ha	1,448	1,502	1,512	1,549	1,563	1,200	1,188	1,400	1,316	1,454	
RESTO a/											
-Hectáreas	120	240	40	-	-	-	-	-	-	-	
-Toneladas	195	524	72	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL											
-Hectáreas	3,542	4,053	3,239	4,259	3,613	4,156	5,444	4,182	2,760	2,968	
-Toneladas	6,244	6,558	5,783	6,052	5,980	6,283	10,310	7,292	4,986	6,149	
-Kg/Ha	1,763	1,618	1,785	1,421	1,665	1,512	1,894	1,744	1,807	2,072	
FUENTE: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIOS ESTADÍSTICOS 1998 Y 1999											
Notas: a/ Incluye información de otras 2 secciones del país											

CUADRO No.A2.2 COLOMBIA: SUPERFICIE COSECHADA, PRODUCCION Y RENDIMIENTO DEL TABACO NEGRO PARA EXPORTACION, 1990-1999 (Hectáreas, Toneladas y Kg/Ha)										
SECCION DEL PAIS	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
<b>BOLIVAR</b>										
-Hectáreas	2,274	1,800	1,938	2,492	2,782	2,312	2,250	1,301	3,153	1,160
-Toneladas	3,425	2,520	3,414	4,070	4,679	5,462	4,452	2,394	8,408	2,656
-Kg/Ha	1,506	1,400	1,762	1,633	1,682	2,362	1,979	1,840	2,667	2,290
<b>SUCRE</b>										
-Hectáreas	4,100	5,700	3,993	4,003	3,253	3,151	2,791	2,030	4,602	2,875
-Toneladas	7,175	8,000	7,986	9,520	7,667	6,767	4925	2,658	5,321	5,534
-Kg/Ha	1,750	1,404	2,000	2,378	2,357	2,148	1,765	1,310	1,156	1,925
<b>MAGDALENA</b>										
-Hectáreas	2,500	3,150	500	1620	1,600	1,130	1,409	1,585	1,796	1,463
-Toneladas	4,500	4,725	900	2,916	2,880	1,980	2,476	2,853	3,209	2,471
-Kg/Ha	1,800	1,500	1,800	1,800	1,800	1,752	1,757	1,800	1,787	1,689
<b>RESTO</b>										
-Hectáreas	-	-	-	615	-	-	-	-	-	-
-Toneladas	-	-	-	1,029	1	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>										
-Hectáreas	8,874	10,650	6,431	8,730	7,635	6,593	6,450	4,916	9,551	5,498
-Toneladas	15,100	15,245	12,300	17,535	15,227	14,209	11,853	7,905	16,938	10,661
-Kg/Ha	1,702	1,431	1,913	2,009	1,994	2,155	1,838	1,608	1,773	1,939
FUENTE: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIOS ESTADÍSTICOS 1998 Y 1999										

CUADRO No.A2.3 COLOMBIA: SUPERFICIE COSECHADA, PRODUCCION Y RENDIMIENTO DEL TABACO RUBIO POR REGIONES, 1990-1999										
SECCION DEL PAIS	(Hectáreas, Toneladas y Kgs/Ha)									
	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
SANTANDER										
-Hectáreas	2,923	3,841	1,894	1,690	1,751	1,734	2,994	3,135	3,216	2,650
-Toneladas	3,983	5,590	2,167	2,547	2,763	3,256	4,915	5,447	5,043	4,480
-Kg/Ha	1,363	1,455	1,144	1,507	1,578	1,878	1,642	1,737	1,568	1,691
HUILA										
-Hectáreas	800	961	1,210	1,190	450	501	775	418	601	1,094
-Toneladas	1,800	1,922	2,904	2,737	1,125	1,245	1,783	1,082	1,471	2,770
-Kg/Ha	2,250	2,000	2,400	2,300	2,500	2,485	2,301	2,592	2,448	2,533
BOYACA										
-Hectáreas	1,440	1,108	1,225	1,089	451	269	431	435	599	581
-Toneladas	1,984	1,652	2,089	1,634	680	392	635	646	814	818
-Kg/Ha	1,378	1,491	1,705	1,500	1,508	1,455	1,473	1,485	1,359	1,408
RESTO a/										
-Hectáreas	2,327	2,020	1,497	2,181	663	326	469	535	553	959
-Toneladas	3,878	3,371	2,665	3,815	1,130	615	916	947	983	1,179
	1,667	1,669	1,780	1,749	1,704	1,887	1,953	1,770	1,778	1,229
TOTAL										
-Hectáreas	7,490	7,930	5,826	6,150	3,315	2,830	4,669	4,523	4,969	5,284
-Toneladas	11,645	12,535	9,825	10,733	5,698	5,508	8,249	8,122	8,311	9,247
-Kg/Ha	1,555	1,581	1,686	1,745	1,719	1,946	1,767	1,796	1,673	1,750
FUENTE: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL, ANUARIOS ESTADISTICOS 1998 Y 1999										
Notas: a/ Incluye información de otras 12 secciones del país										

CUADRO No.A2.4												
DISTRIBUCION DEL VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION DE TABACO EN RAMA A PRECIO DEL PRODUCTOR, 1990-1999												
INSUMOS Y ACTIVIDADES		1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	Distrib. % 1999
(Millones de pesos constantes de 1994)												
<b>1. INSUMOS</b>												
Semillas		9,383	10,257	8,580	10,647	7,936	6,414	7,725	5,635	8,691	7,843	24.1%
Fertilizantes		1,301	1,353	1,180	1,564	1,327	1,053	1,224	989	1,160	684	2.1%
Insecticida		2,747	3,155	2,622	3,236	2,346	1,815	2,339	1,793	3,196	2,996	9.2%
Fungicida		1,330	1,372	1,135	1,393	1,027	841	998	673	962	895	2.8%
Hormonas		873	822	654	752	480	408	491	458	633	676	2.1%
Agua		329	447	343	369	194	175	215	152	249	407	1.3%
Empaques		304	412	317	340	179	161	198	152	257	291	0.9%
Cabuya-Hilazas		434	535	448	503	275	290	303	195	307	393	1.2%
<b>2. LABORES</b>		2,064	2,161	1,882	2,490	2,108	1,672	1,958	1,223	1,927	1,501	4.6%
<b>2.1 Preparacion Semillero</b>		17,929	19,179	16,122	20,268	15,680	12,693	14,992	10,333	15,671	14,429	44.4%
Almácigos-siembras-sostenimiento		709	797	669	840	648	525	620	453	689	725	2.2%
<b>2.2 Preparación del suelo</b>		709	797	669	840	648	525	620	453	689	725	2.2%
Arada		2,929	3,000	2,579	3,350	2,749	2,195	2,579	1,766	2,548	2,414	7.4%
Rastrillada		1,635	1,631	1,392	1,792	1,447	1,160	1,364	944	865	879	2.7%
Riego		553	599	512	661	537	430	505	391	699	823	2.5%
<b>2.3 Siembra</b>		742	771	674	897	766	606	709	432	984	713	2.2%
Transplante		1,712	1,647	1,362	1,671	1,232	1,009	1,198	771	908	992	3.1%
<b>2.4 Labores Culturales</b>		1,712	1,647	1,362	1,671	1,232	1,009	1,198	771	908	992	3.1%
Aporques		4,688	5,506	4,539	5,533	4,030	3,310	3,933	2,677	4,448	4,317	13.3%
Aplicación riego		1,418	1,595	1,339	1,680	1,296	1,050	1,240	841	1,032	1,076	3.3%
Control de plagas		228	309	237	255	134	121	149	150	141	256	0.8%
Desyerbas		601	721	586	699	485	404	482	317	512	368	1.1%
Aplicación fertilizantes		1,766	2,084	1,723	2,110	1,552	1,272	1,509	1,024	2,276	2,122	6.5%
Otros		523	592	495	618	472	384	454	317	388	325	1.0%
<b>2.5 Cosecha y beneficio</b>		152	206	158	170	90	81	99	29	100	171	0.5%
Recolección y manipuleo		7,890	8,228	6,973	8,873	7,021	5,654	6,663	4,666	7,078	5,981	18.4%
<b>3. TRANSPORTE PRODUCTO</b>		7,890	8,228	6,973	8,873	7,021	5,654	6,663	4,666	7,078	5,981	18.4%
<b>4. ESTUFADO</b>		364	426	351	426	308	254	302	195	538	471	1.4%
<b>5. OTROS COSTOS</b>		2,349	2,081	1,917	2,110	1,075	1,037	1,407	1,015	1,068	1,741	5.4%
Administración		9,266	10,008	6,053	8,399	6,953	6,417	8,100	3,957	5,668	4,903	15.1%
Arrendamientos		1,449	2,015	1,604	1,909	1,393	1,504	1,366	707	1,360	1,332	4.1%
Intereses		1,176	1,477	1,297	1,659	1,291	1,071	1,292	863	1,108	916	2.8%
<b>6. UTILIDADES</b>		6,642	6,516	3,152	4,831	4,269	3,842	5,441	2,387	3,200	2,654	8.2%
		1,850	874	1,782	953	1,601	5,611	5,403	7,946	6,073	3,110	9.6%
<b>VALOR BRUTO PRODUC</b>		41,142	42,825	34,805	42,803	33,554	32,426	37,929	29,082	37,709	32,497	100.0%

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Ministerio de Agricultura de costos de producción en las principales regiones labacaleras de Colombia y cifras de Valor Bruto de la Producción del Cuadro No. 2.2.

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Ministerio de Agricultura de costos de producción en las principales regiones tabacaleras de Colombia y cifras de Valor Bruto de la Producción del Cuadro No. 2.2.

CUADRO No.A2.5 DISTRIBUCION DEL VALOR BRUTO DE LA PRODUCCION DE TABACO RUBIO EN RAMA A PRECIO DEL PRODUCTOR, 1990-1999												
INSUMOS Y ACTIVIDADES		1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	Distrib % 1999
(Millones de pesos constantes de 1994)												
1. INSUMOS		3,263	3,927	3,015	3,240	1,637	1,378	1,879	2,044	2,187	2,932	25.4%
Semillas		29	31	25	27	14	14	8	249	22	47	0.4%
Fertilizantes		946	1,284	985	1,059	487	344	616	744	636	769	6.7%
Insecticida		588	601	462	496	261	235	289	241	393	545	4.7%
Fungicida		661	601	462	496	261	235	289	334	406	517	4.5%
Hormonas		329	447	343	369	194	175	215	152	249	407	3.5%
Agua		304	412	317	340	179	161	198	152	257	291	2.5%
Empaques		355	481	369	397	209	188	231	122	194	308	2.7%
Cabuya-Hilazas		51	69	53	57	30	27	33	51	30	47	0.4%
2. LABORES		5,276	6,031	4,630	4,975	2,622	2,357	2,896	2,967	3,104	4,710	40.8%
2.1 Preparación Semillero		190	258	198	213	112	101	124	151	188	341	2.96%
Almácigos-siembras-sostenimiento		190	258	198	213	112	101	124	151	188	341	3.0%
2.2 Preparación del suelo		439	412	317	340	179	161	198	316	426	829	7.2%
Arada		363	309	237	255	134	121	149	203	183	355	3.1%
Rastrillada		76	103	79	85	45	40	50	113	243	474	4.1%
2.3 Siembra		822	722	554	595	314	282	347	253	282	512	4.4%
Transplante		822	722	554	595	314	282	347	253	282	512	4.4%
2.4 Labores Culturales		1,869	2,577	1,978	2,126	1,121	1,007	1,238	1,035	1,261	1,748	15.2%
Aporques		380	515	396	425	224	201	248	236	349	426	3.7%
Aplicación riego		228	309	237	255	134	121	149	150	141	256	2.2%
Aplicación de fungicidas		152	206	158	170	90	81	99	43	100	43	0.4%
Aplicación de insecticidas		152	206	158	170	90	81	99	101	100	85	0.7%
Desyerbas		654	928	712	765	403	363	446	376	398	682	5.9%
Aplicación fertilizantes		152	206	158	170	90	81	99	101	75	85	0.7%
Otros		152	206	158	170	90	81	99	29	100	171	1.5%
2.5 Cosecha y beneficio		1,955	2,062	1,583	1,701	896	806	990	1,211	946	1,279	11.1%
Recolección		1,385	1,289	989	1,063	560	504	619	755	476	640	5.5%
Manipuleo		570	773	594	638	336	302	371	456	470	640	5.5%
3. TRANSPORTE PRODUCTO		152	206	158	170	90	81	99	72	64	107	0.9%
4. ESTUFADO		2,349	2,081	1,917	2,110	1,075	1,037	1,407	1,015	1,068	1,741	15.1%
5. OTROS COSTOS		2,839	3,081	2,053	2,270	1,275	1,239	2,347	1,179	1,079	1,392	12.1%
Administración		523	709	545	585	308	277	341	233	321	452	3.9%
Arrendamientos		431	601	475	524	284	262	330	247	221	237	2.1%
Intereses		1,885	1,770	1,034	1,160	683	699	1,676	699	537	704	6.1%
6. UTILIDADES		644	307	480	622	407	779	1,660	2,851	2,864	650	5.6%
VALOR BRUTO PRODUC		14,523	15,633	12,253	13,386	7,106	6,870	10,288	10,129	10,366	11,532	100.0%
Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Ministerio de Agricultura de costos de producción en las principales regiones tabacaleras de Colombia y cifras de Valor Bruto de la Producción del Cuadro No.2.2												

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Ministerio de Agricultura de costos de producción en las principales regiones tabacaleras de Colombia y cifras de Valor Bruto de la Producción del Cuadro No.2.2

CUADRO No.A2.6 DISTRIBUCION DEL VALOR DE LA PRODUCCION BRUTA DE TABACO NEGRO EN RAMA A PRECIOS DEL PRODUCTOR, 1990-1999										
(Millones de pesos constantes de 1994)										
INSUMOS Y ACTIVIDADES	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999
<b>1. INSUMOS</b>	<b>6,120</b>	<b>6,331</b>	<b>5,565</b>	<b>7,407</b>	<b>6,300</b>	<b>5,036</b>	<b>5,846</b>	<b>3,591</b>	<b>6,504</b>	<b>4,910</b>
Semillas	1,272	1,321	1,155	1,537	1,312	1,039	1,216	740	1,138	636
Insecticida	742	771	674	897	766	606	709	432	569	350
Fungicida	212	220	193	256	219	173	203	123	228	159
Fertilizantes compuestos	1,802	1,872	1,636	2,177	1,859	1,472	1,722	1,049	2,560	2,227
Empaques	80	54	79	106	66	102	72	74	114	85
Cabuya-Hilazas	2,013	2,092	1,829	2,434	2,078	1,645	1,925	1,172	1,896	1,454
<b>2. LABORES</b>	<b>12,653</b>	<b>13,148</b>	<b>11,493</b>	<b>15,293</b>	<b>13,058</b>	<b>10,336</b>	<b>12,096</b>	<b>7,366</b>	<b>12,567</b>	<b>9,720</b>
<b>2,1 Semillero</b>	<b>519</b>	<b>540</b>	<b>472</b>	<b>628</b>	<b>536</b>	<b>424</b>	<b>496</b>	<b>302</b>	<b>501</b>	<b>384</b>
Preparación del semillero	519	540	472	628	536	424	496	302	501	384
<b>2,2 Preparación del terreno</b>	<b>2,490</b>	<b>2,588</b>	<b>2,262</b>	<b>3,010</b>	<b>2,570</b>	<b>2,034</b>	<b>2,381</b>	<b>1,450</b>	<b>2,122</b>	<b>1,585</b>
Arada	1,272	1,321	1,155	1,537	1,312	1,039	1,216	740	683	523
Rastrillada	477	496	433	576	492	390	456	278	455	349
Riego	742	771	674	897	766	606	709	432	984	713
<b>2,3 Siembra</b>	<b>3,709</b>	<b>3,854</b>	<b>3,369</b>	<b>4,483</b>	<b>3,828</b>	<b>3,030</b>	<b>3,546</b>	<b>2,159</b>	<b>3,812</b>	<b>3,049</b>
Siembra	890	925	809	1,076	919	727	851	518	626	480
Aporque	1,039	1,079	943	1,255	1,072	848	993	605	684	650
Control de malezas	1,113	1,156	1,011	1,345	1,148	909	1,064	648	1,877	1,439
Aplicación de fertilizantes	371	385	337	448	383	303	355	216	313	240
Control de plagas	297	308	270	359	306	242	284	173	313	240
<b>2,4 Cosecha</b>	<b>5,934</b>	<b>6,166</b>	<b>5,390</b>	<b>7,173</b>	<b>6,124</b>	<b>4,848</b>	<b>5,673</b>	<b>3,455</b>	<b>6,132</b>	<b>4,702</b>
Ensarte-colgada-bajada	5,934	6,166	5,390	7,173	6,124	4,848	5,673	3,455	6,132	4,702
<b>3. TRANSPORTE PRODUCTOS</b>	<b>212</b>	<b>220</b>	<b>193</b>	<b>256</b>	<b>219</b>	<b>173</b>	<b>203</b>	<b>123</b>	<b>474</b>	<b>363</b>
<b>4. OTROS COSTOS</b>	<b>6,428</b>	<b>6,927</b>	<b>4,000</b>	<b>6,129</b>	<b>5,678</b>	<b>5,179</b>	<b>5,752</b>	<b>2,778</b>	<b>4,589</b>	<b>3,511</b>
Administración	926	1,305	1,060	1,324	1,084	1,227	1,025	474	1,039	881
Arrendamientos	745	875	822	1,135	1,007	809	962	617	886	680
Intereses	4,756	4,746	2,118	3,671	3,586	3,142	3,765	1,688	2,664	1,951
<b>5. UTILIDAD</b>	<b>1,206</b>	<b>567</b>	<b>1,301</b>	<b>332</b>	<b>1,194</b>	<b>4,832</b>	<b>3,743</b>	<b>5,094</b>	<b>3,209</b>	<b>2,460</b>
<b>VALOR BRUTO DE LA PRODUC</b>	<b>26,619</b>	<b>27,192</b>	<b>22,552</b>	<b>29,417</b>	<b>26,448</b>	<b>25,556</b>	<b>27,641</b>	<b>18,953</b>	<b>27,343</b>	<b>20,965</b>
Fuentes: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del Ministerio de Agricultura de costos de producción en las principales regiones tabacaleras de Colombia y cifras de Valor Bruto de la Producción del Cuadro No.2.2										

CUADRO No A2.7 COLOMBIA: VALOR DE LAS MATERIAS PRIMAS UTILIZADAS EN LA ELABORACION DE PRODUCTOS DEL TABACO, 1990-1998		(Millones de pesos corrientes)									
Código CIIU	NOMBRE INSUMO	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	Particip % 1998
11112501	TABACO EN RAMA	9,369	13,840	18,125	23,177	12,512	11,173	23,354	23,647	28,508	37.0%
	PRODUCTOS SEMIELABORADOS DE TABACO	7,781	10,014	6,274	6,396	7,040	8,960	5,414	14,364	15,060	19.6%
31401020	HOJA DE TABACO DESVENADO	7,200	9,560	5,873	6,115	6,484	8,611	4,827	13,170	13,547	17.6%
31404045	EXTRACTOS Y ESENCIAS DE TABACO	471	331	273	145	420	222	379	633	737	1.0%
	OTROS PRODUCTOS SEMIELABORADOS DE TABACO	110	123	128	136	136	127	208	561	777	1.0%
	PAPEL Y CARTON COMO INSUMO O EMPAQUE	6,295	9,120	9,615	8,327	9,181	10,913	15,928	15,925	18,579	24.1%
34112231	PAPEL ALUMINIO	1,392	1,856	1,773	2,005	2,055	2,608	3,845	3,792	4,074	5.3%
34112096	PAPEL PARA CIGARRILLOS-ARROZ	1,603	2,081	1,899	1,985	2,147	2,421	3,161	3,036	3,419	4.4%
34203326	ETIQUETAS IMPRESAS	641	763	1,237	805	530	848	1,401	1,769	2,272	3.0%
34122032	CAJAS DE CARTON LITOGRAFIADAS	-	-	5	20	5	5	642	955	1,809	2.4%
34113041	CARTULINA BRISTOL	-	1,284	1,136	576	1,210	1,127	1,615	1,203	1,495	1.9%
34112223	PAPEL PARA FILTRO	706	1,051	888	673	849	842	1,269	1,290	1,467	1.9%
34112282	PAPEL PROPALCOTE	4	4	780	877	911	1,469	1,801	1,665	975	1.3%
34191174	PAPELES ESPECIALES PARA IMPRESION	-	-	581	479	546	584	678	870	969	1.3%
34121028	CAJAS DE CARTON ACANALADO	449	758	1,205	665	657	647	955	910	937	1.2%
	OTROS PAPELES Y CARTONES	1,501	1,323	112	241	272	361	562	435	1,163	1.5%
	SUSTANCIAS QUIMICAS INDUSTRIALES	5,085	7,322	7,083	5,752	4,764	5,247	7,913	10,140	12,657	16.4%
35133119	MECHA FILTRO DE ACETATO	1,673	1,984	3,168	2,714	2,023	2,431	3,838	5,161	6,711	8.7%
35133054	ACETATO DE CELULOSA	2,580	4,225	2,836	2,133	1,815	1,578	2,775	3,249	4,094	5.3%
	OTRAS SUSTANCIAS QUIMICAS INDUSTRIALES	832	1,113	1,079	905	927	1,238	1,300	1,730	1,852	2.4%
	PRODUCTOS DE PLASTICO	748	1,033	983	740	1,029	1,063	1,805	1,900	1,659	2.2%
35601244	PELICULA DE POLIPROPILENO	720	987	939	715	742	761	1,297	1,152	1,179	1.5%
	OTROS PRODUCTOS DE PLASTICO	28	46	44	26	287	302	508	749	480	0.6%
	OTROS INSUMOS	261	657	632	668	633	772	538	837	488	0.6%
	TOTAL	29,539	41,986	42,712	45,060	35,159	38,128	54,952	66,814	76,952	100.0%

Fuente: DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas, cifras de la Encuesta Anual Manufacturera, varios años.

CUADRO No.A2.8 COLOMBIA: VALOR DE LAS MATERIAS PRIMAS UTILIZADAS EN LA ELABORACION DE PRODUCTOS DEL TABACO, 1990-1998

(Miles de US\$)

NOMBRE INSUMO	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	Particip. % 1998
<b>TABACO EN RAMA</b>	18,654	22,068	26,650	29,465	15,138	12,245	22,527	20,735	19,984	37.0%
<b>PRODUCTOS SEMIELABORADOS DE TABACO</b>	15,492	15,968	9,225	8,131	8,517	9,819	5,223	12,595	10,557	19.6%
HOJA DE TABACO DESVENADO	14,336	15,243	8,636	7,774	7,845	9,437	4,656	11,548	9,496	17.6%
EXTRACTOS Y ESENCIAS DE TABACO	938	528	401	184	508	244	366	555	516	1.0%
OTROS PRODUCTOS SEMIELABORADOS DE TABACO	219	197	188	173	164	139	201	492	545	1.0%
<b>PAPEL Y CARTON COMO INSUMO O EMPAQUE</b>	12,534	14,542	14,138	10,587	11,108	11,960	15,365	13,964	13,024	24.1%
PAPEL ALUMINIO	2,772	2,959	2,607	2,549	2,486	2,859	3,709	3,325	2,856	5.3%
PAPEL PARA CIGARRILLOS-ARROZ	3,192	3,319	2,792	2,523	2,598	2,653	3,050	2,662	2,397	4.4%
ETIQUETAS IMPRESAS	1,276	1,216	1,818	1,024	641	929	1,352	1,551	1,592	3.0%
CAJAS DE CARTON LITOGRAFIADAS	-	-	8	25	5	6	619	837	1,268	2.4%
CARTULINA BRISTOL	-	2,047	1,670	733	1,464	1,235	1,557	1,055	1,048	1.9%
PAPEL PARA FILTRO	1,405	1,675	1,306	856	1,027	923	1,224	1,131	1,029	1.9%
PAPEL PROPALCOTE	7	7	1,147	1,115	1,102	1,610	1,737	1,460	683	1.3%
PAPELES ESPECIALES PARA IMPRESION	-	-	855	609	661	641	654	763	679	1.3%
CAJAS DE CARTON ACANALADO	895	1,208	1,772	845	795	709	921	798	657	1.2%
OTROS PAPELES Y CARTONES	2,988	2,110	164	307	329	396	542	381	815	1.5%
<b>SUSTANCIAS QUIMICAS INDUSTRIALES</b>	10,123	11,675	10,415	7,313	5,764	5,750	7,633	8,891	8,872	16.4%
MECHA FILTRO DE ACETATO	3,331	3,164	4,658	3,450	2,447	2,665	3,702	4,526	4,704	8.7%
ACETATO DE CELULOSA	5,137	6,737	4,170	2,712	2,196	1,729	2,676	2,849	2,870	5.3%
OTRAS SUSTANCIAS QUIMICAS INDUSTRIALES	1,656	1,774	1,587	1,150	1,121	1,357	1,254	1,517	1,298	2.4%
<b>PRODUCTOS DE PLASTICO</b>	1,489	1,646	1,445	941	1,245	1,165	1,741	1,666	1,163	2.2%
PELICULA DE POLIPROPILENO	1,433	1,574	1,381	909	898	834	1,251	1,010	827	1.5%
OTROS PRODUCTOS DE PLASTICO	56	73	65	33	347	331	490	656	336	0.6%
<b>OTROS INSUMOS</b>	519	1,048	930	849	766	846	519	734	342	0.6%
<b>TOTAL</b>	<b>58,812</b>	<b>66,947</b>	<b>62,803</b>	<b>57,285</b>	<b>42,538</b>	<b>41,786</b>	<b>53,008</b>	<b>58,585</b>	<b>53,942</b>	<b>100.0%</b>

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras del DANE, Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas, cifras de la Encuesta Anual Manufacturera, varios años, convertidas a dólares utilizando los promedios de la Tasa Representativa del Mercado.



CUADRO No. A2.9 COLOMBIA: VOLUMEN UTILIZADO DE MATERIAS PRIMAS PARA LA ELABORACION DE CIGARRILLOS Y CIGARROS 1990-1998 (Cantidades en kg, unidades, m3 y litros)											
CIU DEL PROD	NOMBRE DE PRODUCTO	UNIDAD	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998
11112501	TABACO EN RAMA	KG	15 200,008	18 595,805	18 379,066	16 994,766	9,361,960	6,950,444	11,213,344	8,976,982	9,468,794
	PRODUCTOS SEMIELABORADOS DE TABACO										
31401011	HOJA DE TABACO PREPARADA	KG	120,231	113,969	98,479	97,865	49,230	48,646	104,416	132,571	144,571
31401020	HOJA DE TABACO DESVENADO	KG	9 071,856	10 421,620	3 120,797	2 998,922	2 837,775	2 850,836	1 642,916	2 970,271	2 756,630
	OTROS PRODUCTOS SEMIELABORADOS	KG	270,268	170,727	152,963	102,822	131,571	53,011	67,069	106,747	116,138
	PAPEL Y CARTON COMO INSUMO O EMPAQUE										
34121028	CAJAS DE CARTON ACANALADO	N	1 452,523	1 605,341	1 463,116	1 168,756	1 129,266	995,475	1 142,747	1 163,242	1 210,251
34113041	CARTULINA BRISTOL	KG		1 716,227	1 216,938	520,366	1 029,900	810,819	1 198,326	752,056	813,448
34112096	PAPEL PARA CIGARRILLOS-ARROZ	KG	1 017,358	1 090,335	768,289	755,052	694,247	706,121	701,806	665,095	744,670
34112231	PAPEL ALUMINIO	KG	939,409	1 022,696	845,125	761,610	686,613	662,102	719,615	682,632	736,116
34191174	PAPELES ESPECIALES PARA IMPRESION	KG			608,692	459,236	491,018	337,936	443,577	558,360	514,812
34203326	ETIQUETAS IMPRESAS	MI	502,011	515,849	462,914	173,246	159,383	151,706	146,423	166,688	206,090
34112223	PAPEL PARA FILTRO	KG	269,894	319,307	247,657	141,146	167,134	123,719	175,761	179,627	204,416
34112282	PAPEL PROPALCOTE	KG	4 101	4 218	430,000	350,973	231,110	287,778	270,528	236,690	142,813
34203351	IMPRESOS A UNA O VARIAS TINTAS	KG									130,280
34112142	PAPEL SULFITO	KG	367,423	374,146		66,244	83,265	76,616	75,222	51,882	95,863
	OTROS PAPELES Y CARTONES	KG	1 691,877	684,672	12,542	17,737	8,043	11,822	54,471	51,187	147,146
	OTROS PAPELES Y CARTONES	MI	42,382	30,163	29,471	85,207	28,171	15,314	14,887	14,375	27,555
	OTROS PAPELES Y CARTONES	N	-	-	33,897	1,859	3,383	1,657	8,226	14,000	-
	SUSTANCIAS QUIMICAS INDUSTRIALES										
35133119	MECHA FILTRO DE ACETATO	KG	576,605	596,383	3 500,000	1 540,222	588,258	735,365	635,941	778,143	694,905
35133054	ACETATO DE CELULOSA	KG	930,463	1 119,340	893,460	540,255	495,544	400,782	522,605	554,779	599,474
35297146	ADHESIVOS EPOXICOS	KG						85,082	85,924	110,741	215,079
35111603	PROPILLEN GLICOL	KG	185,483	210,679	262,399	215,534	186,805	165,796	142,371	187,103	194,185
35297031	PEGANTES SINTETICOS	KG	204,866	249,666	252,320	212,232	159,766	89,189	82,886	86,243	118,467
35134026	PLASTIFICANTES	KG									82,978
	OTRAS SUSTANCIAS QUIMICAS INDUSTRIALES	KG	338,545	360,504	408,618	286,366	334,143	249,795	208,535	257,995	126,822
	PRODUCTOS DE PLASTICO										
35601244	PELICULA DE POLIPROPILENO	KG	320,422	370,056	338,970	268,520	250,147	218,882	277,671	267,031	262,843
35609385	FILTROS PARA CIGARRILLOS	KG					30,635	30,736	36,843	52,617	35,700
	OTROS PRODUCTOS DE PLASTICO	KG	6,704	7,627	7,438	3,208	4,461	3,988	23,147	5,866	4,717
	OTROS INSUMOS										
31181038	AZUCAR REFINADA	KG	475,933	479,490	325,000	218,000	186,000	141,000	185,000	169,000	193,000
31191050	CHOCOLATE EN POLVO	KG	67,637	72,503	65,845	59,068	59,200	60,960	61,777	54,075	47,275
31311012	ALCOHOL ETILICO	L	66,315	75,858	63,300	25,800	44,900	27,900	27,200	38,400	33,400
	DEMAS INSUMOS	KG	9,250	51,104	41,664	7,539	18,713	10,825	111,846	122,241	9,161
	DEMAS INSUMOS	M3	227,124	16,324	10,238	2,480	2,560	1,390	2,194	2,185	2,330
	DEMAS INSUMOS	M	178,000	252,000	30,140	-	-	-	-	-	-
	DEMAS INSUMOS	N	56,042	96,543	277,222	-	-	-	-	-	-

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO, con base en cifras suministradas por el DANF, según Encuesta Anual Manufacturera.

Fuente: Cálculos de FEDESARROLLO con base en cifras suministradas por el DANE, según Encuesta Anual Manufacturera.

**CUADRO No. A2,10      TARIFAS DE IMPUESTOS DE IVA, ARANCEL,  
CONSUMO Y FOMENTO AL DEPORTE QUE RECAEN SOBRE EL TABACO  
EN COLOMBIA, 1993-1999**

(Porcentajes)

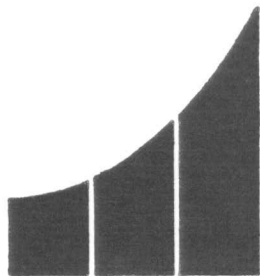
	IVA Prod.Ppal.	ARANCEL PROMEDIO	IMPUESTO CONSUMO	FOMENTO DEPORTE	PARAFISCAL LEY 534/99
	a/ (%)	b/ (%)	(%)	(%)	c/ (%)
1993	14%	4.8%	100%	10%	0%
1994	14%	4.5%	100%	10%	0%
1995	14%	4.1%	100%	10%	0%
1996	0%	4.5%	55%	10%	0%
1997	0%	11.3%	55%	10%	0%
1998	0%	10.0%	55%	10%	0%
1999	0%	3.8%	55%	10%	0%
2000	0%	2.8%	55%	10%	2%

Fuente: DIAN y Ministerio de Agricultura.

Notas: a/ Los productos más importantes en su consumo tenían un arancel de 0% entre 1996 y 2000.

b/ Su valor promedio depende del origen geográfico de las importaciones, dedido a los tratdos comerciales de Colombia con otros países.

c/ 2% del precio de venta de la hoja sin procesar.



# FEDESARROLLO

FUNDACION PARA LA EDUCACION SUPERIOR Y EL DESARROLLO

FEDESARROLLO es una entidad colombiana, sin ánimo de lucro dedicada a promover el adelanto científico y cultural y la educación superior, orientándolos hacia el desarrollo económico y social del país.

Para el cumplimiento de sus objetivos, adelantará directamente o con la colaboración de universidades y centros académicos, proyectos de investigación sobre problemas de interés nacional.

Entre los temas de investigación que han sido considerados de alta prioridad están la planeación económica y social, el diseño de una política industrial para Colombia, las implicaciones del crecimiento demográfico, el proceso de integración latinoamericana, el desarrollo urbano y la formulación de una política petrolera para el país.

FEDESARROLLO se propone además crear una conciencia dentro de la comunidad acerca de la necesidad de apoyar a las Universidades colombianas con el fin de elevar su nivel académico y permitirles desempeñar el papel que les corresponde en la modernización de nuestra sociedad.