



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE
LA EMPRESA FARMACÉUTICA SUPER SANA SANA S.A

TORRES PEREZ BYRON LEONEL
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE
PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA FARMACÉUTICA SUPER SANA
SANA S.A

TORRES PEREZ BYRON LEONEL
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA
EMPRESA FARMACÉUTICA SUPER SANA SANA S.A

TORRES PEREZ BYRON LEONEL
INGENIERO COMERCIAL MENCIÓN EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ROMERO HIDALGO OSCAR MAURICIO

MACHALA, 28 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
28 de febrero de 2023

Caso Practico D2-2022

por Byron Leonel Torres Perez

Fecha de entrega: 23-feb-2023 04:13p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2021521379

Nombre del archivo: Caso_Practico_D2-2022.docx (39.5K)

Total de palabras: 3201

Total de caracteres: 17081

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, TORRES PEREZ BYRON LEONEL, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS Y DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA FARMACÉUTICA SUPER SANA SANA S.A, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.


El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 28 de febrero de 2023



TORRES PEREZ BYRON LEONEL
0706504735

DEDICATORIA

Es de gran honor y gratitud que escribo esta dedicatoria para ustedes. Comenzando por Dios, agradecido por la fuerza y sabiduría que me brindó para alcanzar este logro y bendecirme con una familia maravillosa que me apoya incondicionalmente.

A mis queridos padres, a quienes no le puedo expresar con palabras lo agradecido que estoy por ser mi pilar incondicional en este largo proceso, gracias por ser luz en mi vida y guías en mi camino.

A mis familiares, por el apoyo y cariño que me han brindado a lo largo de estos años, a mi tío William Torres quien ha sido mi apoyo incondicional, gracias por siempre estar allí.

A mis amigos quienes me han sido mi apoyo emocional en todo momento, y a Alicia Perez quien ha estado desde el inicio de este trayecto y quien me incentivo a seguir cuando creí que no iba a poder más, gracias.

Nuevamente, gracias a todos, este logro es tanto suyo como el mío por lo que estoy eternamente agradecido.

Byron Leonel Torres Perez

Resumen

Los costos de producción u operación, son gastos esenciales para mantener un proyecto, dentro de la industria farmacéutica llevar un control en la producción resulta favorable, pues en un campo donde se requiere planear de manera precisa los costos debido a los esfuerzos económicos dirigidos al desarrollo de investigaciones y elaboración de fármacos, la elaboración de los costos de manera errónea, conlleva a la pérdida de cantidades abruptas de dinero, lo que implica paralizaciones de proyectos, no poder crear planes estratégicos eficientes y dirigiendo recursos en trabajos con resultados negativos. Los costos durante años han servido de herramienta importante en varios campos empresariales, ya que brinda información importante que necesita la empresa siendo importante para la toma de decisiones. La empresa farmacéutica SUPER SANA SANA S.A, requiere determinar los costos de producción del tercer semestre por lo que proporciono de datos y valores para la elaboración de los costos de producción y obtención de los resultados, siendo así uno de los objetivos principales la determinación de los costos de producción y resultados de utilidad o pérdida, para posterior realizar el análisis de los valores que resultantes. Mediante un diseño de investigación descriptivo no experimental, se determinó que la SUPER SANA SANA S.A, aunque tenga una utilidad positiva de \$8.000,00, lo que corresponde un 7,27% de las ventas netas en el periodo establecido, no resulta un margen favorable en este campo.

Palabras Claves: Costos, industria farmacéutica, producción, CIF, materia prima.

Abstract

Production costs are essential expenses to maintain a project. In the pharmaceutical industry, keeping control of production is favourable, because in a field where it is necessary to accurately plan costs due to the economic efforts directed to the development of research and drug development, the wrong elaboration of costs leads to the loss of abrupt of money, which implies project stoppages, not being able to create efficient strategic plans and directing resources in works with negative results. For years, costs have served as an important tool in several business fields, since they provide important information needed by the company and are important for decision making. The pharmaceutical company SUPER SANA SANA S.A., requires to determine the production costs of the third semester for what I provider of data and values for the elaboration of the production costs and obtaining of the results, being this way one of the main objectives the determination of the production costs and results of profit or loss, for later to make the analysis of the values that result in the production costs and the results of profit or loss, for later to make the analysis of the resulting values. Through a descriptive non-experimental research design, it was determined that SUPER SANA SANA S.A., although it has a positive profit of \$8,000.00, which corresponds to 7.27% of the net sales in the established period, it is not a favourable margin in this field.

Keys words: Costs, pharmaceutical industry, production, CIF, raw material.

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	5
DESARROLLO	7
Fundamentación teórica	7
Costos de producción.	7
Materia Prima Directa.	7
Mano de Obra Directa.	8
Costos Indirectos de Fabricación.	8
Industria farmacéutica.	8
METODOLOGÍA	9
Resolución de caso práctico	10
RESULTADOS	11
CONCLUSIONES	15
RECOMENDACIONES	16
BIBLIOGRAFÍA	17

TABLAS DE CONTENIDO

TABLA 1: Costo de la materia prima consumida	11
TABLA 2: Costos indirectos de fabricación	11
TABLA 3: Costos de producción del trimestre	12
TABLA 4: Costos de producción terminada del periodo actual.	13
TABLA 5: Costos de producción vendida.	13
TABLA 6: Estado de resultados.	14

INTRODUCCIÓN

La industria farmacéutica es un punto importante tanto en el ámbito económico y en la salud de un país, pues la producción de los distintos productos farmacéuticos y el control de estos conlleva a la empresa a presentar resultados favorables; por ende, hay mejoras en la toma de decisiones. El presente trabajo se vincula al tema de la determinación de los costos de producción de la empresa farmacéutica SANA SANA S.A, tomando en cuenta materia prima adquirida, tanto directa e indirecta, puesto que el objetivo principal de los costos de producción es permitir un nivel detallado necesario para la satisfacción de las necesidades de los altos directivos en relación a los recursos que dispone; el uso de herramientas adecuadas desembarcan en el éxito o fracaso de una organización (Soto & García, 2020).

En los últimos años, la industria farmacéutica global ha experimentado un crecimiento significativo. Sin embargo, a veces los centros de investigación no son tan rentables; pues la industria farmacéutica necesita mucho del desarrollo de planeación de costos de modo preciso, esto debido a los altos costos en el desarrollo de investigaciones, y realización de proyectos para la mejora continua, tal como menciona Gómez *et al.*, (2020) “Los costos más importantes en la fabricación de medicamentos son el de investigación y el de comercialización” (pág. 8). Por lo tanto, cuando no se realiza de manera eficiente y precisa los costos conlleva a no poder crear planes estratégicos y se termina enfocando recursos en trabajos que no generan resultados positivos.

En América Latina y el Caribe la industria farmacéutica de manera significativa contribuye a mejorar la calidad de vida, generando un impacto directo de manera positiva en las comunidades y en la economía de la región, mediante la generación de empleo y de manera indirecta en la producción de demanda en otros campos. Tal como menciona Amariles *et al.*, (2019) “La esencia de esta disciplina es mejorar el proceso de medicamentos y, con ellos los resultados en la salud, incluido la calidad de vida” (pág. 66). Esto requiere que el plan de estudios de los programas de farmacia se ajuste para garantizar que los farmacéuticos adquieran las habilidades necesarias para adherirse de manera efectiva a las nuevas demandas.

En la actualidad, Ecuador se considera como un país en Desarrollo, interna y externamente, a la vez también está a la par con la globalización y en la mejora de su

economía. El mercado farmacéutico ecuatoriano atraviesa cambios, Como mencionan Ríos & Orellana (2017) que “con la nueva matriz productiva los laboratorios están creciendo en su participación gracias a la derogación de las patentes farmacéuticas” (pág. 122), pues las políticas que establecen el gobierno nacional buscar producir un incremento significativo en las inversiones, con el propósito de generar fuentes de empleos y satisfacer favorablemente a los sectores vulnerables.

Los costos en una empresa son esenciales puesto que son una “de las variables de mayor impacto sobre cualquier empresa, pero esta misma es la única que la organización puede mantener en control” (Casanova Villalba *et al*, 2021, pág. 306), es decir que puede medir los niveles productivos, la efectividad en la utilización de los recursos y la base de comparación de información que maneja de periodos anterior, cuyo fin es la optimización y mejoras en la producción salvaguardando los recursos.

El objetivo de la investigación se centra en determinar los costos de producción en la empresa farmacéutica SANA SANA S.A, el coste de la materia prima consumida, costo de la producción del trimestre, de la producción terminada y vendida y en la obtención de resultados en la empresa farmacéutica en mención., a través de la identificación de cada uno de los costos incurridos en la empresa y bajo conceptos bibliográficas, con el único propósito de obtener los resultados trimestrales en la producción de la empresa en mención.

DESARROLLO

Fundamentación teórica.

Costos de producción.

Los costos a lo largo de los años han sido una importante herramienta en las empresas tanto en el campo industrial, de producción, comercial o servicios, puesto que son necesarios e indispensable para determinar el costo de los productos; en otras palabras, la empresa tiene la información que necesita para saber cuánto cuesta producir un número determinado de productos en cualquier momento, así como la venta de estos. Los costos mientras tanto ayudan al mando gerencial en la toma de decisiones, control de las actividades y costos que participan en la producción.

Cabrera De Palacio (2018) define a la contabilidad de costos como “un subsistema contable que proporciona información para medir los costos de un producto o servicio, calcular el rendimiento y establecer el control de las operaciones” (pág. 204). Los costos son basados en los registros y control de las operaciones por área, elaboradas para uso interno de la empresa, estos son indispensables en la gerencia de las empresas ya que conoce con antelación la producción, la inversión que se realiza y, por ende, cumple un rol importante en la toma de decisiones.

Para contextualizar sobre los costos, se requiere conocer los elementos de este, los cuales Casanova *et al.*, (2021) menciona que son costos necesarios para la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio, el cual se divide en tres clases; Materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos. El valor de los productos y servicios están determinado en ultima estancia por los costos de producción, una buena gestión de estos factores ayuda a reducir los costos innecesarios en la producción; los costos de producción son necesarios para el procesamiento de un producto terminado o semiterminado.

Materia Prima Directa.

Ortiz *et al.*, (2017) mencionan a la materia prima directa como “aquella que se encuentra sujeta a transformación y que se puede identificar y cuantificar en los productos terminados” (pág. 645). En otras palabras, la materia prima directa desempeña un papel

importante en la producción, puesto que estos son los materiales necesarios para la elaboración de un producto.

Mano de Obra Directa.

La mano de obra directa está conformada por la fuerza e intelecto de ser humano, esto dentro de la empresa identificados como el personal relacionado directamente con ella (Cárdenas Arias *et al.*, 2020; Tiepermann Recalde y Porporato, 2021). Es decir, es la mano de obra que se encuentra involucrada directamente en la elaboración del producto, aportando su esfuerzo físico y mental en la fabricación del producto final.

Costos Indirectos de Fabricación.

Los CIF incluye todos los costos que no están incluidos en los procesos directos con la producción de los bienes (Oña Sinchiguano *et al.*, 2017). Es decir, los costos indirectos de fabricación son todos los costos asociados con la materia prima y mano de obra indirecta, así como los costos que se incurren en el proceso de producción, sin embargo, cuando se obtiene el costo del producto terminado no se puede identificar directamente con ellos.

Industria farmacéutica.

La industria farmacéutica en los sistemas de asistencia sanitaria cumple un rol importante en todo el mundo, conformada por numerosas organizaciones gubernamentales y privadas dedicadas al estudio, descubrimiento, elaboración y comercialización de medicamentos que benefician la salud humana y animal (Márquez R., 2019). Esta industria se apoya en la investigación y el desarrollo de medicamentos para la prevención o tratamiento de diversas enfermedades y trastornos de la salud.

El avance continuo de la ciencia y tecnología han permitido el descubrimiento y desarrollo acelerado de productos farmacéuticos equipados de mejor actividad terapéutica y de menor riesgos de efectos secundarios, la fabricación de medicamentos ha evolucionado de ser un proceso casi artesanal a una industria global a gran escala (González Pech *et al.*, 2019). Este cambio constante ha convertido a la industria farmacéutica en verdadero protagonista, por el papel que cumple de investigadora, creadora, fabricante y comercializadora de productos dirigidos a la prevención, control, y cura de enfermedades.

METODOLOGÍA

Dado que el presente trabajo tiene como objetivo determinar los costos de producción de la empresa farmacéutica SUPER SANA SANA, se recurrió a un diseño de investigación descriptiva no experimental, utilizando un método de análisis, logrando caracterizar un objeto de estudio una situación en específico, señalando sus características y propiedades (Ortega, 2017), lo cual en primer lugar permitió la comprensión y posteriormente a describir la situación problemática analizada, explicando a detalle el proceso para la elaboración de los costos de producción.

Las técnicas utilizadas fueron bajo un enfoque documental, es decir, la revisión de fuentes bibliográficas disponibles en la red, que hayan sido publicadas en revistas científicas, que más se ajusten al propósito del tema (Guevara Alban *et al.*, 2020), estas con contenido relevante, con el fin de garantizar la calidad y pertinencia académica para la resolución del reactivo práctico. El presente trabajo se desarrolla de la siguiente forma:

1. Análisis y comprensión de la problemática (Reactivo práctico 11221)
2. Identificar cada uno de los elementos implícitos en los de producción, mediante el análisis de los datos propuestos en el reactivo práctico.
3. Determinar el CIF, elemento importante para el cálculo de los costos de producción del periodo.
4. Determinar los costos de producción terminada y vendida, dando paso para la elaboración del estado de resultados de la empresa farmacéutica SANA SANA SA.

Resolución de caso práctico

SUPER SANA SANA S. A. es una empresa industrial dedicada a la fabricación de productos relacionados con el sector farmacéutico. Del tercer trimestre del presente año se cuenta con la siguiente información:

Las compras netas de materiales ascendieron a \$13.636 (incluye un descuento en factura del 5 %, los costos de transporte y seguros de planta de \$660.

El costo de la mano de obra directa ascendió al valor de \$26.364, en los que se incluían sueldos y salarios brutos, seguridad social a cargo de la institución y otros gastos sociales.

La depreciación de la maquinaria de fábrica asciende a \$6.000 y otros costos indirectos de producción, donde se incluían trabajos, suministros y servicios exteriores y costos diversos de gestión, ascendieron a \$34.000.

Las ventas brutas del trimestre ascendieron a \$120.000, de las cuales se concedieron descuentos comerciales incluidos en factura por un importe global de \$10.000.

Otros costes del periodo relativos a los departamentos de administración y ventas fueron:

- Depreciación de los activos fijos 3.600,
- Sueldos y salarios del personal 12.400
- Otros gastos 4.000

La producción terminada en el trimestre fue de 4.000 unidades físicas.

De las existencias se conoce la información que se muestra en el siguiente cuadro.

Se define como unidades físicas al número de unidades producidas en un periodo determinado.

CONCEPTOS	1-31 \$	31 - 5 \$
Materias primas	12.000	4.000
Producción en proceso	2.000	10.000
Productos terminados	8.000	6.000

Se pide:

- A) Determinar el coste de la materia prima consumida.
- B) Obtener el costo de producción del trimestre.
- C) Calcular el costo de la producción terminada y vendida.
- D) Obtener el resultado del trimestre.

RESULTADOS

A) Costo de materia prima consumida

TABLA 1: Costo de la materia prima consumida

Materia prima consumida	
(+) Inventario inicial de materia prima	12.000,00
(+) Compras netas de materia prima	13.636,00
(-) Inventario final de materia prima	-4.000,00
(=) Materia prima consumida	21.636,00

Elaborado: El Autor

Fuente: Datos obtenidos del Reactivo Practico 11221

Para el cálculo de la materia prima consumida se suma los valores del inventario inicial de la materia prima y compras netas de materia prima, restando con los valores del inventario final de la misma.

En base a la tabla 1, los costos totales de la materia pima consumida es de \$21.636,00. Estas cifras se ven reflejadas en los elementos se detallan en la tabla 1, resultando de las sumas del inventario inicial y compras netas de materia prima, donde estas últimas ascendieron a \$13.636,00 y el inventario inicial de la materia de la materia prima es de \$12.000,00. Y la resta del inventario final con una cifra de \$4.000,00.

B) Obtención del costo de producción del trimestre.

TABLA 2: Costos indirectos de fabricación.

Costos indirectos de fabricación	
(+) Depreciación maquinaria de fábrica	6.000,00
(+) Otros costos indirectos de fabricación	34.000,00
(=) Costos indirectos de fabricación	40.000,00

Elaborado: El Autor

Fuente: Datos obtenidos del Reactivo Practico 11221

Se deben calcular los costos indirectos de fabricación. En primer lugar, se identifican los costos que no están ligados de manera directa en la fabricación de los productos tales como la depreciación de maquinaria, suministros y servicios exteriores y costos diversos de gestión

Los costos indirectos de fabricación ascienden a \$40.000,00. Estos son el resultado de la suma de los elementos que lo componen y se detallan en la tabla 2, tales como depreciación de la maquinaria con una cifra de \$6.000,00. Y otros costos indirectos identificados en la fabricación que asciende a \$34,000.00.

TABLA 3: Costos de producción del trimestre

Costos de producción del trimestre		
(+) Materia prima consumida	21.636,00	24,60%
(+) Mano de obra directa	26.364,00	29,95%
(+) Costos indirectos de fabricación	40.000,00	45,45%
(=) Costos de producción del trimestre	88.000,00	100%

Elaborado: El Autor

Fuente: Datos obtenidos del Reactivo Practico 11221

Luego del cálculo de los costos indirectos de fabricación, pasamos a calcular el costo de producción, esto se obtiene identificando y sumando los costos de los tres elementos, es decir, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Los costos de producción del periodo ascienden a \$88,000.00, resultados de las sumas de los costos antes calculados y que se encuentran detallados en la tabla 3, la materia prima consumida corresponde a \$21,000.00, un 24,60% del costo de producción del trimestre, del mismo modo la mano de obra directa con una cifra de \$26,364.00, un 29,95% de los costos de la producción y los CIF con una cifra \$40,000.00 que corresponde a un 45,45% siendo estos los costos mas elevados en la producción.

C) Costo de producción terminada y vendida

TABLA 4: Costos de producción terminada del periodo actual.

Costo de producción terminada	
(+) Costos de producción del trimestre	88.000,00
(+) Inv. Inicial Producción en procesos	2.000,00
(-) Inv. Final Producción en procesos	-10.000,00
(=) Costos de producción terminada	80.000,00

Elaborado: El Autor

Fuente: Datos obtenidos del Reactivo Practico 11221

Para el cálculo de los costos de producción vendida, en primer lugar, calculamos los costos de producción terminada; esta es el resultado del cálculo de los costos de producción del periodo, sumado al inventario inicial de producción en procesos y restando los valores del inventario final del mismo. Obteniendo así los costos de producción terminada del periodo actual.

Los costos de la producción terminada son de \$80,000.00, estos son el resultado de los elementos que se detallan en la tabla 4, en donde los costos de producción del trimestre calculados en la tabla 3 dio un valor de \$88,000.00, a este se le suma el inventario inicial de la producción en procesos con una cifra de \$2,000.00, y se le resta el inventario final el valor de \$10,000.00.

TABLA 5: Costos de producción vendida.

Costo de producción vendida	
(+) Costos de producción terminada	80.000,00
(+) Inv. Inicial de productos terminados	8.000,00
(=) Costo de productos disponibles para la venta	88.000,00
(-) Inv. Final de productos terminados	-6.000,00
(=) Costo de productos vendidos	82.000,00

Elaborado: El Autor

Fuente: Datos obtenidos del Reactivo Practico 11221

La producción vendida durante el periodo, no simplemente proviene de la terminada en el mismo, sino también de la producción terminada en el periodo anterior, esto se contienen en el inventario inicial de los productos terminados, por tal motivo es conveniente calcular el costo de los productos disponibles para la venta, que resulta de la suma de ambos. Luego, del subtotal o costos de productos disponibles para la venta se resta los valores del inventario final de productos terminados, obteniendo así el costo de producción vendida.

Los Costos de producción vendida ascienden a \$82,000.00, resultante de las sumas entre costos de producción terminada calculado en la tabla 4, lo cual corresponde a \$80,000.00, y el inventario inicial de productos terminados con una cifra de \$8,000.00, dando un valor en los costos de productos disponibles para la venta de \$88,000.00, a esto se le resta el inventario final de productos terminados el valor de \$6,000.00.

D) Obtener el resultado del trimestre.

TABLA 6: Estado de resultados.

SANA SANA S.A			
UTILIDAD O PERDIDA DEL TRIMESTRE			
DESCRIPCIÓN			
Ingresos por venta	120,000.00		
(-) Descuento en ventas realizados en factura	- 10,000,00		
(=) Ventas netas		110,000.00	100%
(-) Costos de ventas		- 82,000.00	-74,55%
(=) Utilidad bruta		28,000.00	25,46%
(-) Gastos de administración y ventas		- 20,000.00	-18,19%
Depreciación de los activos fijos	3,600.00		
Sueldos y salarios	12,000.00		
Otros gastos	4,000.00		
(=) Utilidad Operacional		8,000.00	7,27%

Elaborado: El Autor

Fuente: Datos obtenidos del Reactivo Practico 11221

Al término de cada periodo la empresa obtiene ingresos y estos incurren en una serie de costos y gastos, que al final determina si se gana o pierde, y en caso de ganar se le denomina utilidad, para el cálculo de dicho ejercicio debemos tomar en cuenta que las empresas tienen ingresos, pero también gastos y costos; la diferencia entre estos es a lo que llamamos utilidad.

Los ingresos por venta bruta es de \$120,000.00, menos el descuento en ventas de \$10,000.00, da como resultado de \$110,000.00 en ventas brutas, los costos de ventas con un valor de \$82,000.00 representa el 74,55% de las ventas netas, un porcentaje que resulta exagerado, pues deja una utilidad bruta de \$28,000.00 , a esto se le resta los gastos de administración y ventas con una cifra \$20,000.00, representa el 18,19% en relación a las ventas netas, dejando una utilidad operacional de \$8,000.00 lo que corresponde a un 7,27% de las ventas netas, aunque deja una utilidad favorable, no se considera otros gastos, por que ese valor en una industria como la farmacéutica resulta muy bajo.

CONCLUSIONES

Del presente trabajo realizado se concluye que el análisis de los datos de la empresa farmacéutica SANA SANA S.A, permitió identificar de manera eficiente los costos que conlleva la producción de medicamento, así como también el estado de resultados de la empresa, por lo que su valor de aplicación es alto para los directivos.

Además, se concluye que la contabilidad de costos de producción colabora en la toma de decisiones de la compañía, ya sea estos para incrementar ventas o reducir costos, el determinar los costos abastece de importante información en lo que respecta a los procesos de producción, otorgando a la empresa la capacidad en la toma de decisiones acertadas, previniendo excesos en los costos o compensar retrasos en la producción.

En cuestiones generales en el análisis de los estados de resultados los costos de ventas son los más representativo, corresponden un 74,55% de las ventas netas, aunque al final del ejercicio dejen una utilidad operacional del 7,27%, para una industria como la farmacéutica, donde se realiza inversiones para el desarrollo de fármacos, resulta muy por debajo de las utilidades esperadas.

RECOMENDACIONES

En el análisis de los estados de resultados aunque reflejan ganancias, en un campo como la farmacéutica, donde se invierte un gran esfuerzo económico para la investigación, desarrollo, fabricación y distribución de fármacos, el margen en la utilidad operacional no resulta favorable, por lo que se recomienda a la empresa SANA SANA S.A, analizar los datos obtenidos en cada uno de los costos realizados, para identificar y prevenir excesos en los costos, puesto que, en relación a las ventas netas terminan siendo excesivo.

BIBLIOGRAFÍA

- Amariles, P., Osorio-Bedoya, E., & Cardona, D. (2019). Enseñanza de la atención farmacéutica en América Latina: una revisión estructurada. *Farmacia Hospitalaria*, 43(2), 66-73. doi:dx.doi.org/10.7399/fh.11193
- Cabrera De Palacio, M. D. (2018). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad.*, 6(9), 203-221. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857283010>
- Cárdenas Arias, B., Guamán Ochoa, M., Siguenza-Guzman, L., & Segarra, L. (2020). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. *Revista Economía y Política*(31). doi:<https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.07>
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVII(1), 302-312. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28065533025>
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVII(1), 302-312. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28065533025>
- Gómez Franco, T., Rodríguez-Peral, E. M., & García, F. (2020). La sostenibilidad del sistema de salud y el mercado farmacéutico: Una interacción permanente entre el costo de los medicamentos, el sistema de patentes y la atención a las enfermedades. *SALUD COLECTIVA*, 16, 2-19. doi:10.18294/sc.2020.2897.
- González Pech, H., F. Scior, T., & De Vries, W. (2019). La profesión del farmacéutico mexicano, una comparación internacional. *Perfiles educativos*, XLI(165), 148-164. doi:10.14482/INDES.30.1.303.661
- Guevara Alban, G., Verdesoto Arguello, A., & Castro Molina, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. doi:10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173
- Márquez R., M. (2019). Configuración económica de la industria farmacéutica. *Actualidad Contable Faces*, 22(38), 61-100. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25757716005>
- Oña Sinchiguano, B., Hurtado Garcia, K., Ulloa Mendez, C., & Jadan Solis, K. (2017). Metodología de enseñanza del sistema de costos por proceso. *Revista Publicando*, 4(13), 296-315. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/865/pdf_630
- Ortega, J. (2017). Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación. *Journal of the Selva Andina Research Society*, 8(2), 145-146. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3613/361353711008>

- Ortiz Morales, A. G., Barragán Ramírez, C. A., Gamboa Salinas, J. M., & Hurtado Yugcha, J. d. (2017). Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Costos por procesos. *Revista Publicando*, 4(12), 642-664. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/730/pdf_530
- Ríos Ponce, M., & Orellana Osorio, I. (2017). Ética, Marketing y Gestión del conocimiento en la industria farmacéutica de la ciudad de Cuenca. *Perspectiva*, 20(39), 121-163. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425951181006>
- Soto Espinosa, E. E., & García Zambrano, X. L. (2020). Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad. *Revista Cumbres*, 6(2), 53-64. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8228817.pdf>
- Tiepermann Recalde, J., & Porporato, M. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32). doi:10.18270/cuaderlam.v17i32.3448