

Análisis de la industria farmacéutica.

Adrián Gutiérrez Cabello

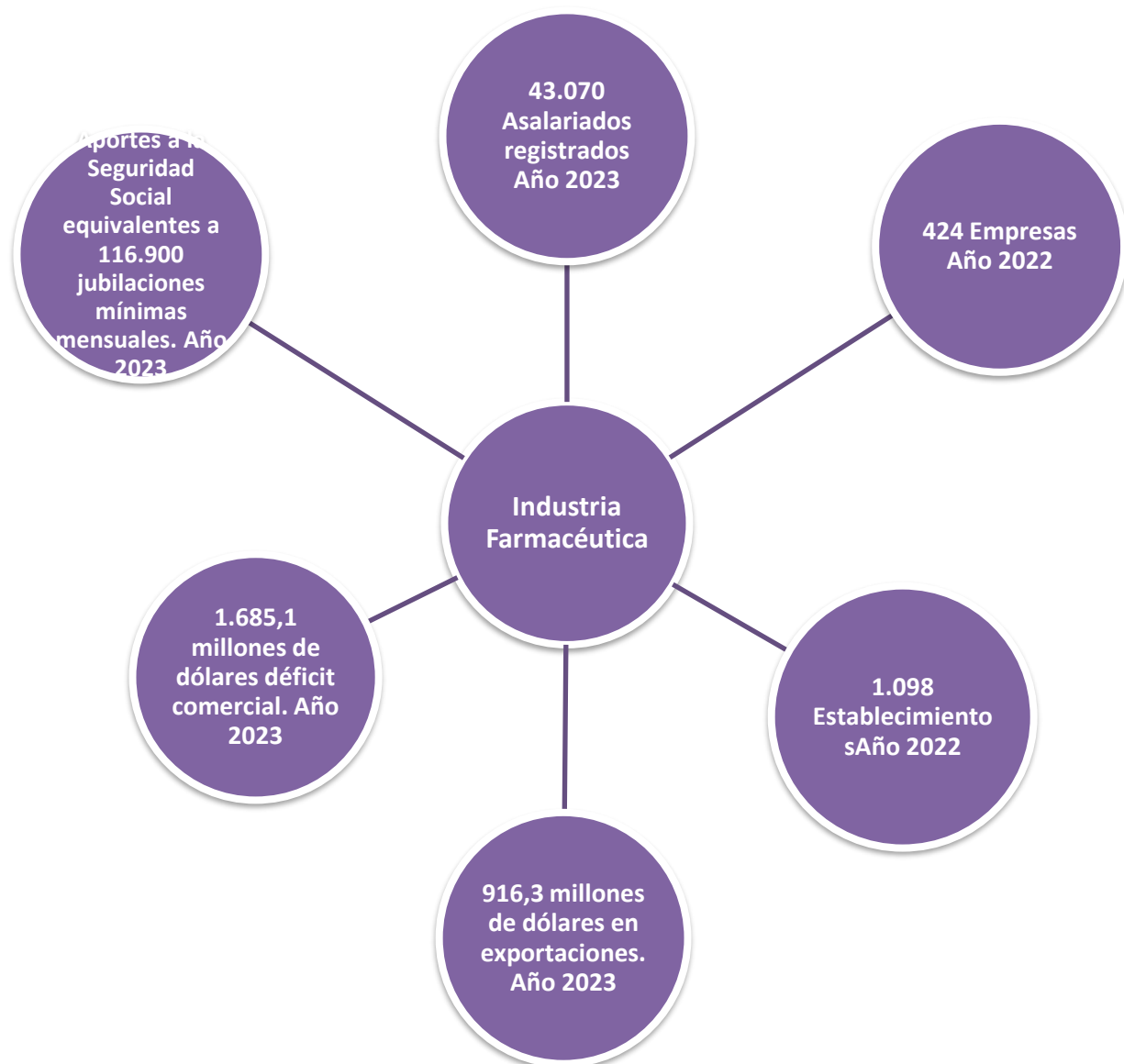
Contenido

Síntesis y conclusiones.....	3
Presentación.....	5
Objetivos.....	5
Metodología.....	5
Introducción	5
La actividad en la industria farmacéutica	7
Evolución de la producción.....	7
Facturación.....	8
El empleo en la industria farmacéutica	11
Evolución de los puestos de trabajo formales.....	11
Localización geográfica.....	12
Evolución de los salarios.....	16
Salarios por provincia	17
Las empresas en la industria farmacéutica	20
Evolución de la cantidad de empresas	20
Localización geográfica.....	21
Impacto Fiscal.....	25
Impuesto al Valor Agregado.....	25
Impuestos a la Ganancias.....	26
Seguridad Social	27
Comercio exterior	28
Evolución 2016-2023	28
Destino de las exportaciones y origen de las importaciones año 2023	29
La importación de vacunas.....	33
Comercio mundial	36
Fuentes bibliográficas	38

Síntesis y conclusiones

La industria farmacéutica es relevante dentro del entramado productivo nacional, a partir de la innovación y desarrollo que se requiere para poder competir tanto dentro del país como sostener la presencia internacional, es el noveno complejo exportador. Teniendo como principal destino los países del MERCOSUR.

Diagrama 1 Resumen



Fuente: Elaboración propia

En el año 2023 fue una de las pocas actividades que no cayó su nivel de actividad y entre el 2016 y 2023 se destacó por el crecimiento en el nivel de empleo. Los salarios pagados por la industria farmacéutica están entre los más elevados tanto en la industria como el resto de los sectores productores de bienes y servicios.

La ventas medidas en términos reales, tuvieron un descenso a lo largo del período 2016-2019, mostrando después una suave recuperación a partir del siguiente año. En promedio las ventas al mercado interno representan el 90% de la facturación y resto la exportación, si bien en los últimos años ha aumentado su participación.

Tanto los establecimientos productivos como el empleo se concentran en CABA y provincia de Buenos Aires, particularmente en el Conurbano. A diferencia de la mayoría de las actividades industriales, hay una mayor proporción de establecimientos de acuerdo con el rango de ocupados entre medianos y grandes. Así el número de asalariados por empresa supera los cien, incrementándose cerca del 10% en siete años, el total firmas en el 2022 es levemente inferior al 2016.

El volumen de salarios pagos por la industria le permite generar recursos por encima del promedio en lo referente a la seguridad social, por jubilaciones y aporte al sistema de salud. También es un importante contribuyente de los principales tributos nacionales como IVA y Ganancias.

La pandemia dejó consecuencias sociales muy importantes, como así también económicas, la posibilidad de desarrollar localmente como es el caso de la vacuna ARVAC, posibilita ampliar el margen de acción de este sector desde la integración del sistema productivo con el científico-tecnológico.

Presentación

Objetivos

El objetivo principal del presente trabajo es analizar la industria farmacéutica argentina. A partir de esto determinar la evolución del empleo, facturación, cantidad de empresas. Otro de los objetivos es localizar tanto los establecimientos como los puestos de trabajo a nivel de provincia y municipio/departamento.

Metodología

Para el análisis se utilizarán fuentes de información de organismos públicos y privados, considerando los datos que estén más actualizados. La información de empleo y salarios se obtendrá de la Secretaría de Trabajo, a su vez la facturación sectorial de AFIP. El valor agregado de cuentas nacionales – INDEC al igual que el comercio exterior. Los datos referidos a la geolocalización de los establecimientos y empleo, del Centro de Estudios para la Producción CEP XXI.

Para la medición del impacto fiscal se considerarán los indicadores de relación impuestos/ventas de los distintos tributos para cada una de las actividades, como así también las alícuotas a partir correspondientes. A la vez que para la seguridad social se utilizarán las alícuotas correspondientes a los aportes y contribuciones.

Introducción

La industria farmacéutica forma parte de las actividades que componen el bloque productivo químico en forma particular en el complejo de salud humana, si bien incluye la elaboración de productos veterinarios la facturación del sector se concentra en productos para salud humana.

Para las cuentas nacionales la fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico consta de tres actividades

- Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico.
- Fabricación de medicamentos de uso humano y productos farmacéuticos: En este caso según el Clasificador Nacional de Actividades Económicas (CNaE) abarca la fabricación de preparados farmacéuticos para uso médico al alcance del público

general y de distribución reglamentada por las autoridades sanitarias: ampollas, tabletas, cápsulas, ampolletas, ungüentos, polvos y soluciones; productos botánicos pulverizados, graduados, molidos o preparados de otro modo

- Fabricación de medicamentos de uso veterinario
- Fabricación de sustancias químicas para la elaboración de medicamentos
- Fabricación de productos de laboratorio y productos botánicos de uso farmacéutico n.c.p.

Tal como menciona Cámara Industrial De Laboratorios Farmacéuticos Argentinos (CILFA, 2021) la industria farmacéutica es un sector considerado estratégico por las políticas nacionales de la gran mayoría de los países desarrollados.

Ello es así por razones que se vinculan a la generación de conocimiento científico, la tecnología, la atención de la salud y la producción de bienes con alto valor agregado, además de la necesidad de poner al alcance de la población todas las novedades terapéuticas disponibles como forma de incrementar el nivel de salud de los países.

La actividad en la industria farmacéutica

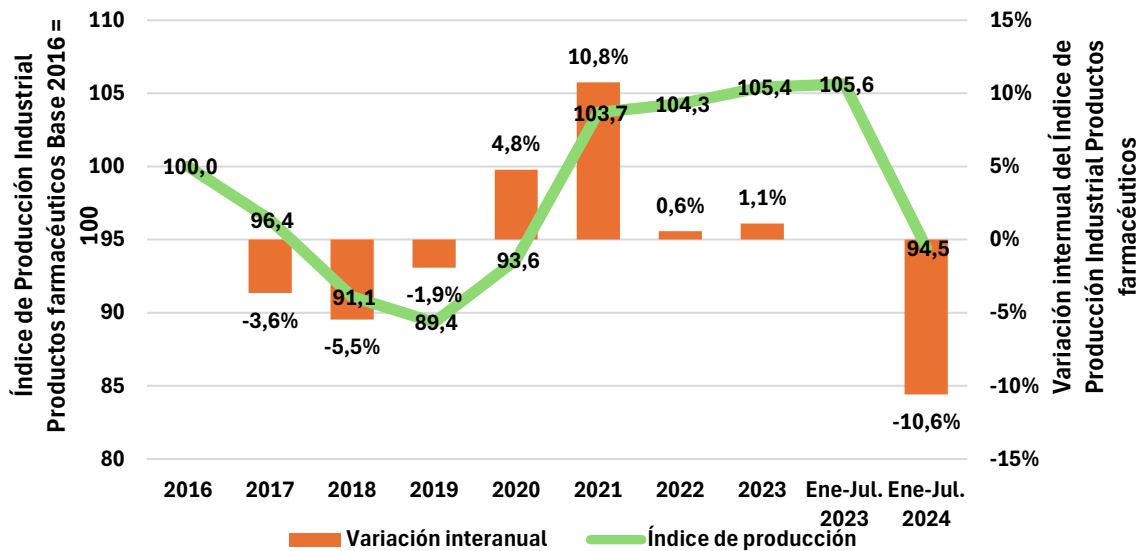
Evolución de la producción

En el análisis de la evolución de la actividad se considerará el *Índice de Producción Industrial Productos farmacéuticos* publicado por el INDEC. Entre los años 2016 y 2023 la producción creció el 5,4%; esta evolución positiva ha sido irregular en ese período, así en el 2016 y 2019 la actividad industrial retrocedió el 10,6%. Tras alcanzar el valor mínimo en este último año, se recupera y en el lapso de dos años crece el 16%.

Es importante mencionar que los años 2020 y 2021 estuvieron marcados por los efectos de la pandemia del Covid-19. En promedio en el 2022 y 2023, si se observa un crecimiento de la actividad, la misma fue inferior al crecimiento vegetativo de la población. Esto mismo puede citarse para el período comprendido entre el 2016 y 2023

Considerando la última información disponible es a julio de 2024, en los primeros siete meses del corriente año el índice de esta industria muestra un retroceso del 10,6% contra igual período del año anterior. En la comparación interanual referida al mes de julio la caída es de 6,1%.

Gráfico 1 Evolución y variación interanual del Índice de Producción Industrial Productos farmacéuticos Base 2016 = 100



Fuente: Elaboración propia en base al INDEC.

El crecimiento del sector anualizado entre el 2016 y 2023 fue del 0,79%, en tanto que, en el conjunto del sector industrial, según el Índice de Producción Industrial (IPI) para el

mismo período fue casi de 0%. Esto indica el estancamiento del sector y la caída en términos per cápita, mostró para el mismo período de análisis una caída del 0,58%.

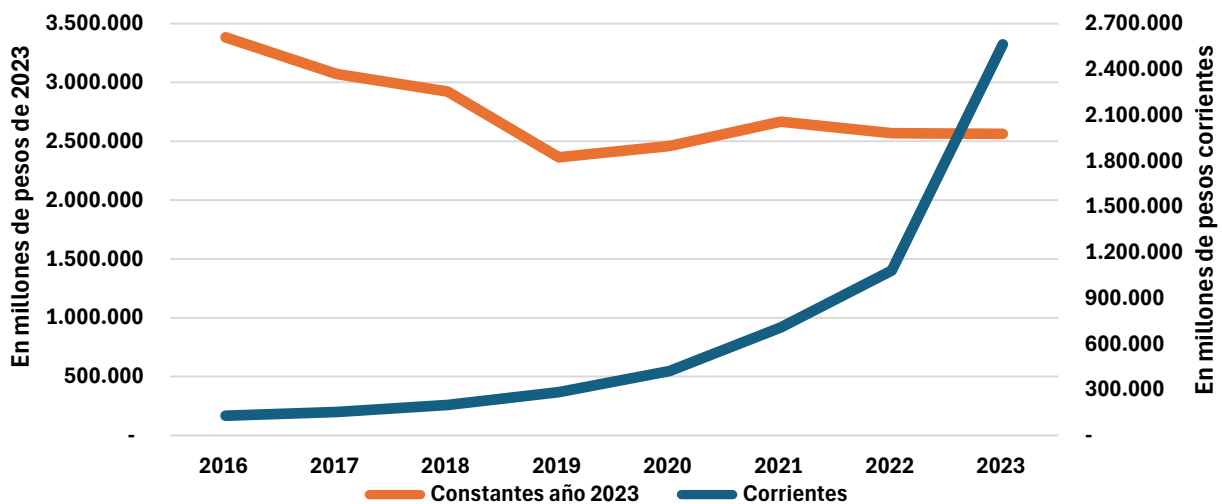
Facturación

A partir de la información brindada por la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) sobre la declaración jurada de ventas de las empresas por actividad correspondientes al pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA); se puede conocer cuál es la evolución en términos nominales de la facturación de "Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéuticos" en el país para el período 2016-2023.

Esta información contiene tanto las ventas declaradas al mercado interno, como la exportación, pudiendo también contener la comercialización de productos importados, comprados directa o indirectamente por estas empresas.

En el transcurso de tiempo considerado, las ventas a valores corrientes crecieron el 1882,9%, de 129,3 mil millones de pesos a 2,56 billones de pesos, esto se explica por el proceso inflacionario que atravesó el país en esos años.

Gráfico 2 Evolución de la facturación a precios corrientes y constantes de 2023. Años 2016-2023

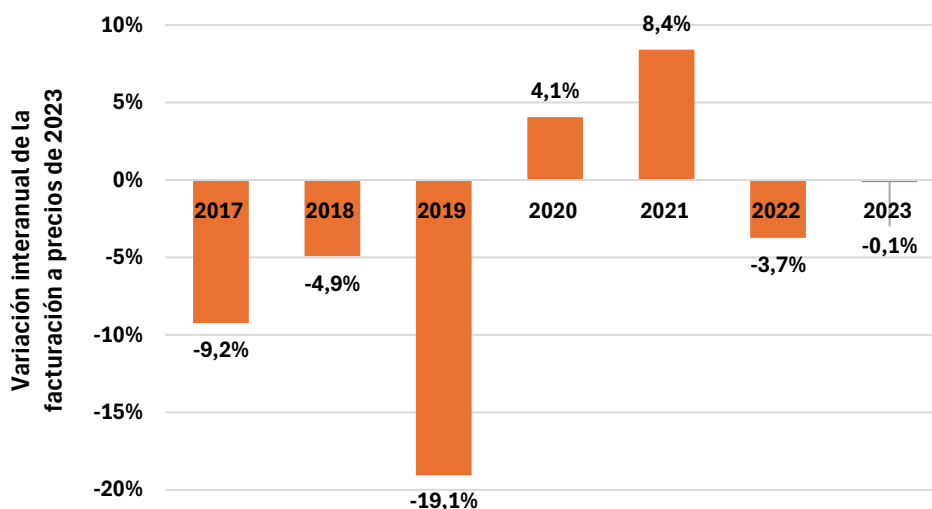


Fuente: Elaboración propia en base a AFIP.

Para la medición a precios constantes al año 2023, las ventas se deflataron por el *Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM)*, correspondiente a la actividad *Productos farmacéuticos y veterinarios*. En este se aprecia un retroceso en términos reales de la

facturación de este sector entre el 2016 y 2023 del 32%; observándose dos etapas en ese período de tiempo.

Gráfico 3 Evolución del Índice de Producción Industrial Productos farmacéuticos Base 2016 = 100



Fuente: Elaboración propia en base a AFIP e INDEC.

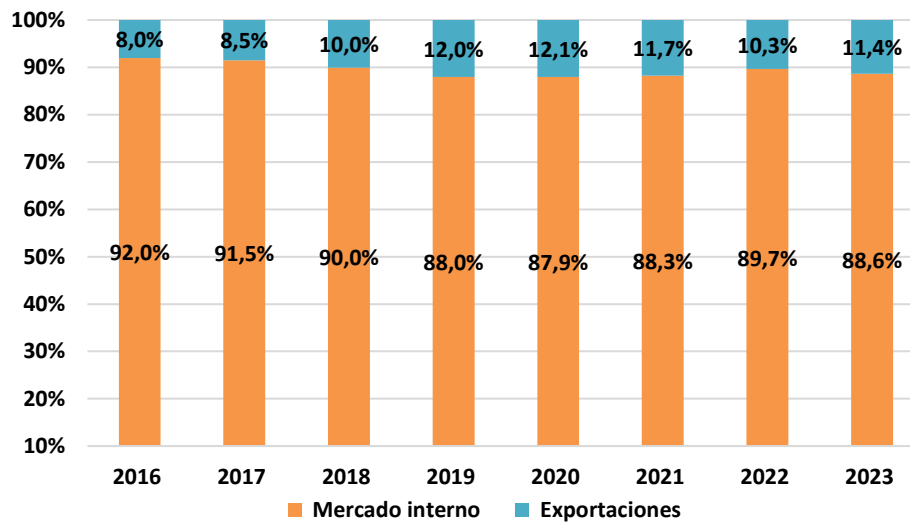
Desde el nivel base de 2016 (3,38 billones de pesos) hasta el 2019 (2,36 billones de pesos) la facturación real descendió el 43,1%, registrándose en ese último año la caída más abrupta del 19,1%. En los años 2020 y 2021 se recupera parcialmente con incrementos del 4,1% y 8,4% respectivamente, en tanto que en el 2022 cae el 3,7% y el 0,1% en 2023.

A partir de la misma fuente de información, surge un leve incremento en la participación de las ventas al exterior de las empresas de este sector. En el 2016 representaba el 8% de la facturación, y en el 2023 el 11,4%. En el 2020 alcanza la contribución con el 12,1%. Durante el período analizado, en promedio uno de cada diez pesos facturados correspondía a exportaciones.

Desde el 2017, en sólo dos años se registra un crecimiento real de las ventas al mercado interno, siendo estos 2020 y 2021, coincidentes con el período de la pandemia Covid-19. Con variaciones del 4,2% y 8,8% respectivamente. La caída más significativa se registró en el 2019, con 20,9%; en el 2023 descendió el 1,3%.

En tanto que las ventas al exterior tuvieron variación positiva en cuatro años. Las más relevantes fueron en el 2018 y 2023 en el 2018, 12,5% y 2023 10,2%. Mientras que el mayor descenso se registró en el 2022 con el 15,4%.

Gráfico 4 Participación de las ventas al mercado interno y exportación. Años 2016 a 2023



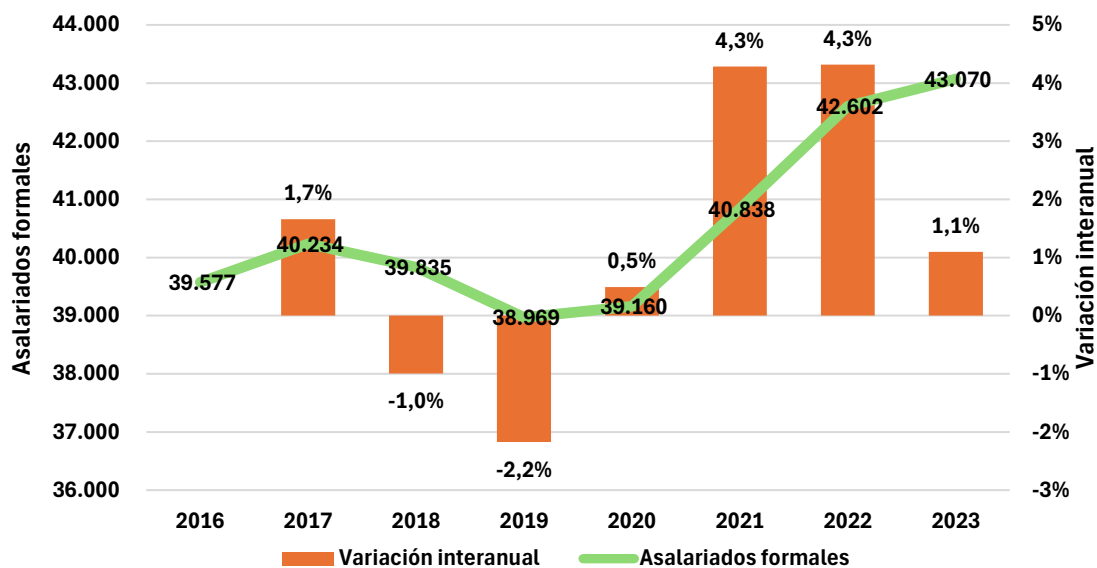
Fuente: Elaboración propia en base a AFIP e INDEC.

El empleo en la industria farmacéutica

Evolución de los puestos de trabajo formales

En el año 2023 la actividad *Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos*¹, empleaba a 43.070 asalariados registrados, mostrando un crecimiento del 1,1% con respecto al año anterior, alcanzando el mayor nivel de empleo formal entre el 2016 y 2023. Mientras que en el 2016 era 39.577, esto implica un crecimiento del 8,8%, esto una media anual del 1,2% si bien tuvo altibajos a lo largo de esos años.

Gráfico 5 Participación de las ventas al mercado interno y exportación. Años 2016 a 2023



Fuente: Elaboración propia en base a Secretaría de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.

Tras el crecimiento observado en el 2017, el empleo cae en los siguientes dos años alcanzando el nivel más bajo del período considerado en el 2019 (38.969 puestos formales). Desde ese año hasta el 2023 muestra un claro crecimiento, el 2021 y 2022 se expande en cada año el 4,3% anual.

Mientras que en el último año evidenció un crecimiento del 1,1%. **Así entre el 2019 y 2023 se crearon alrededor de 4.100 empleos registrados.** A lo largo del período 2016-

¹ Según clasificación de la Secretaría de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, dependiente del Ministerio de Capital Humano de la Nación.

2023, el empleo formal en el conjunto de la industria perdió alrededor de 8.500 puestos, el 0,69%.

Localización geográfica

En el año 2016, alrededor de uno de cada dos puestos de trabajo de esta actividad se concentraban en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA). Le seguía la provincia de Buenos Aires con el 35,5%, de los cuales 23,6% estaban radicados en el Conurbano y el 11,9% en el Resto de la Provincia.

Así en sólo en dos provincias se agrupaba el 85% del empleo formal, si se considera la región del Gran Buenos Aires² casi el 75%. Les seguían en importancia, Santa Fe con el 4,6%, Córdoba 2,6% y San Juan 2,1%. Por lo tanto, en cinco de los veinticuatro estados provinciales se concentraba el 94,3% del empleo registrado.

La variación positiva que se observó en el empleo a nivel nacional entre el 2016 y 2023, difiere significativamente entre las provincias. En CABA se aprecia una importante caída del nivel empleo, del 9% equivalentes a aproximadamente 1.780 asalariados. La participación desciende al 41,5%; en el 2021-2023 hubo cierta recuperación del empleo.

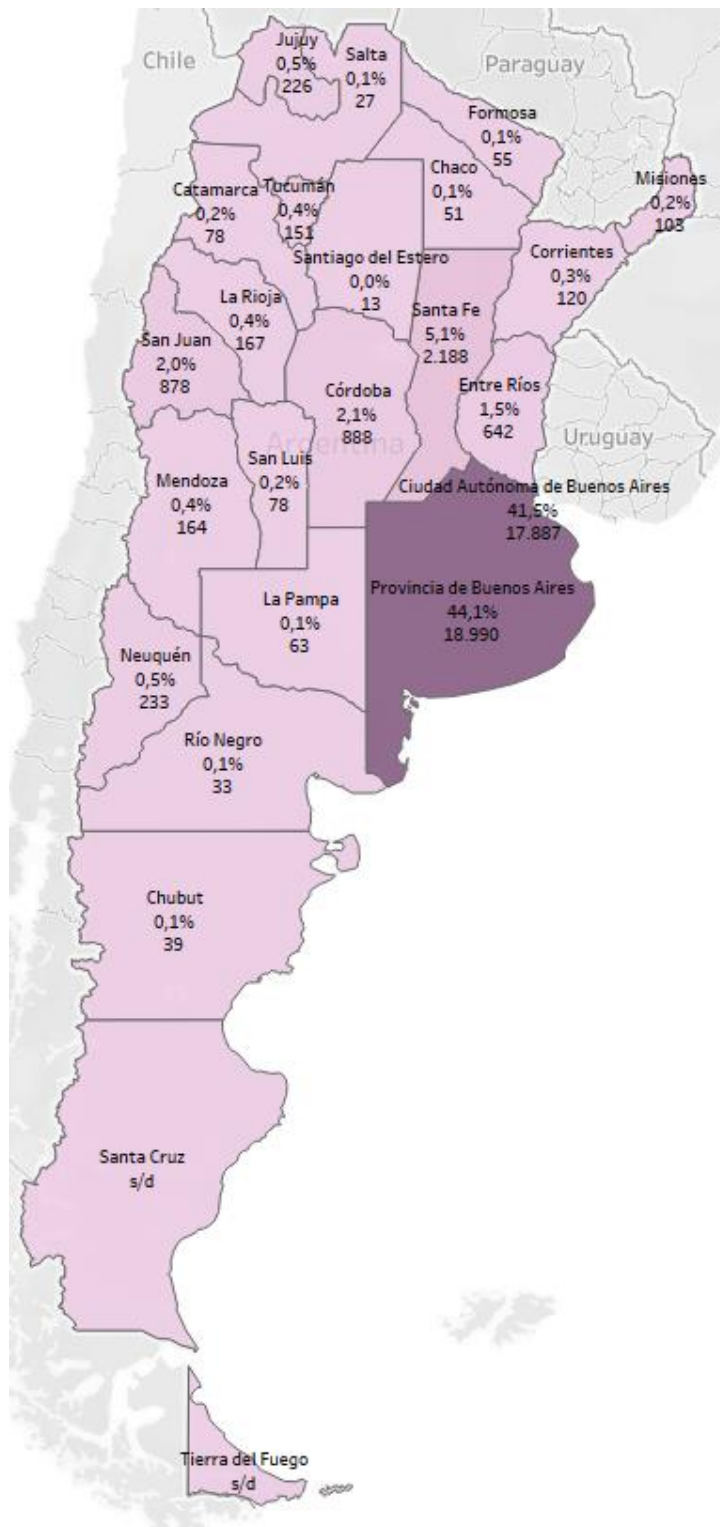
Por su parte en la provincia de Buenos Aires, crece significativamente en esos siete años (35,2%). Esto se traduce en 4.950 nuevos puestos de trabajo. En el Conurbano el 38% y en el Resto de la Provincia el 29%. La importancia de la provincia con 18.990 asalariados formales es del 44% de los cuales el 30% los explica el Conurbano.,

En la provincia de Santa Fe se generaron 365 empleos (crecimiento 20%) que representó un incremento en la participación, alcanzando el 5,1%. Mientras que Córdoba, la cuarta en importancia medido por el empleo, perdió 77 asalariados registrados, disminuyendo su participación al 2,1%. San Juan otro de los distritos relevantes en el 2016, creó 55 empleos y pasó a representar el 2%

La provincia de Jujuy, si bien aporta el 0,5% de los puestos de trabajo, tuvo en destacado crecimiento en particular a partir del 2021, lo cual podría explicarse por la instalación del primera planta industrial para la elaboración de cannabis medicinal; esto significó que en el 2016 sólo tuviera esta industria once empleos y en el 2023 llegue a 226, el 1.514% más.

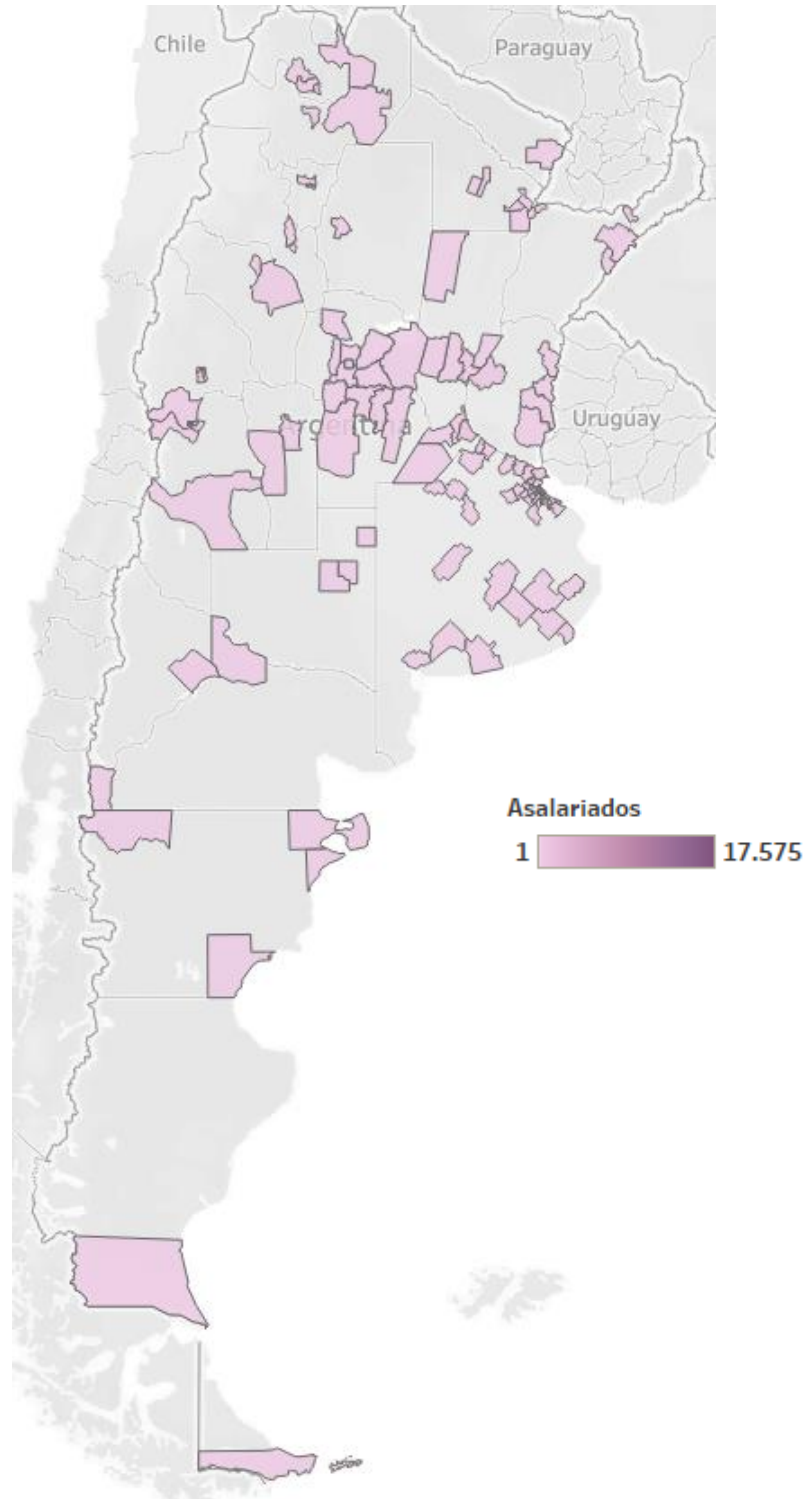
² CABA más los veinticuatro municipios del Conurbano Bonaerense.

Mapa 1 Cantidad de asalariados formales y participación por provincia. Año 2023



Fuente: Elaboración propia en base a Secretaría de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.

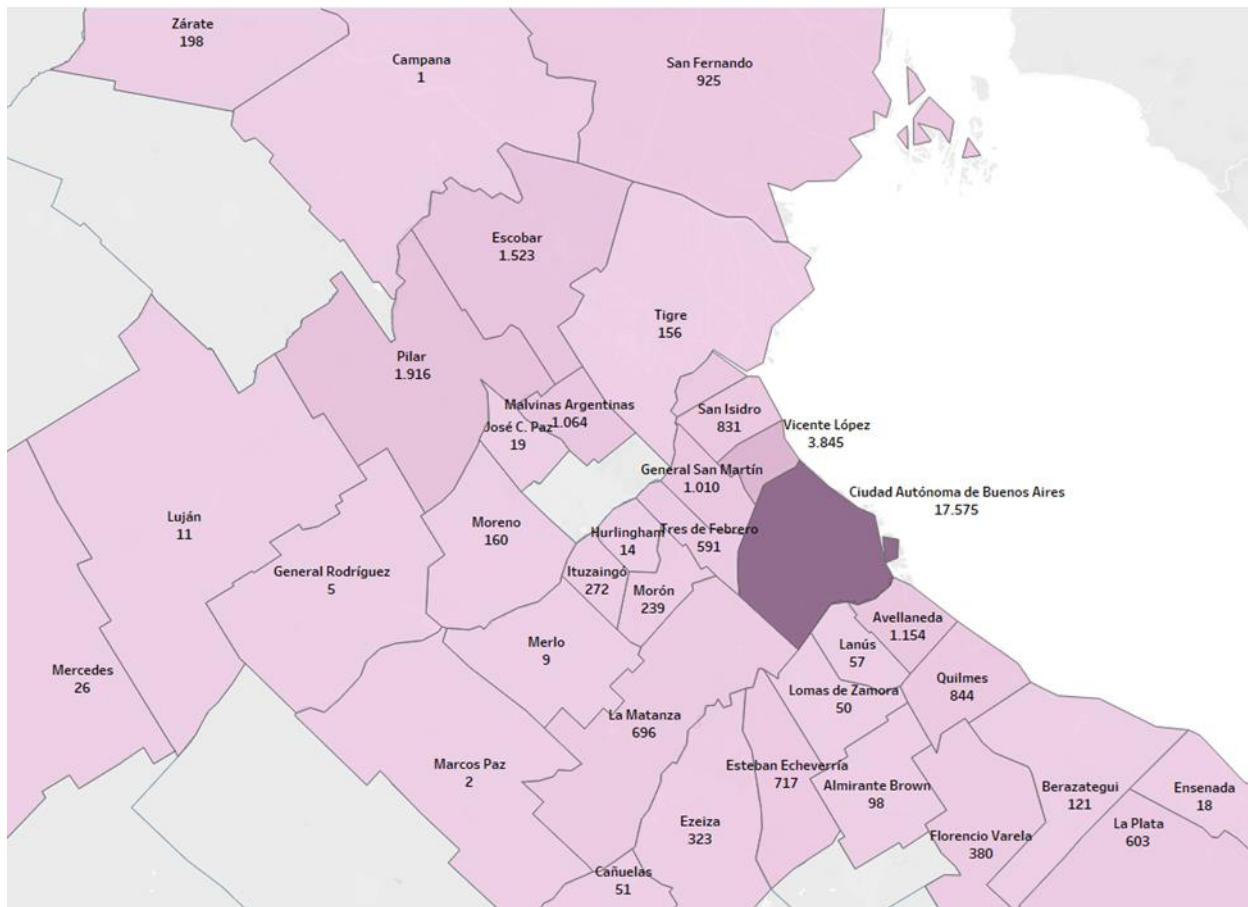
**Mapa 2 Distribución de los asalariados formales por partido/departamento en Argentina.
Año 2022**



Fuente: Elaboración propia en base a CEP XXI.

Si bien es bajo el aporte en el total, en Neuquén entre el 2016 y 2023, hubo un importante incremento en el empleo lo mismo que en Misiones, medido en términos absolutos, mientras que La Rioja perdió hacia el 2023, el 38% de los puestos de trabajo con los que contaba en el 2016. Situación similar se observa en Mendoza con un descenso del 34%.

Mapa 3 Cantidad de asalariados formales en el Conurbano Bonaerense y alrededores. Año 2022



Fuente: Elaboración propia Fuente: Elaboración propia en base a CEP XXI.

A nivel de municipios o departamentos, Vicente López en la provincia de Buenos Aires se destaca por el mayor nivel de empleo explicando el 9,3% del total de puestos de trabajo formales. La división administrativa de CABA son las comunas, en este caso, y de acuerdo con la información del CEP XXI, en la Comuna 15³ se concentra el 5,7% y le siguen las

³ Integrada por los barrios de Chacarita, Villa Crespo, La Paternal, Villa Ortúzar, Agronomía y Parque Chas.

Comunas 1⁴ y 5⁵ con el 5% cada una.

Dentro del territorio bonaerense Pilar representa 4,5% y Escobar 3,6%. Además de Vicente López, en el Conurbano se destacan Avellaneda aportando el 2,7%, Malvinas Argentinas 2,5% y General San Martín el 2,4%. En el caso de Santa Fe se destaca Rosario, donde se generan el 2,8% de los puestos de trabajo y en Pocito (San Juan) el 2,2%.

En diez distritos que incluyen algunas comunas de CABA, se concentra el 54,1% de los empleos registrados de la industria farmacéutica, siendo 144 el total en el país con al menos un puesto de trabajo formal en el año 2022.

Evolución de los salarios

Al igual que lo observado con la facturación, los efectos de la inflación determinaron que los salarios brutos medios pagados por este sector pasaran de 44.418 pesos en el 2016 a 878.773 pesos en el 2023, esto representa un incremento nominal del 1.878%.

Por lo tanto, para eliminar el efecto de los precios sobre los salarios, se determinará cual fue la evolución del salario real deflactando el nominal tanto por el índice de precios sectorial, el mismo utilizado para la facturación, como el correspondiente al Índice de Precios al Consumidor (IPC).

Deflactar por IPC y IPI implica ajustar. en este caso los salarios, para tener en cuenta el cambio en los precios, pero cada uno se enfoca en diferentes aspectos de la economía. En el caso del primer índice se utiliza para ajustar salarios por el impacto de la inflación; mientras que con el IPIM se puede medir el cambio en los precios de los bienes a nivel de producción, esto es a los cuales productores venden a otras empresas antes de que lleguen al consumidor final.

Así en este caso se ve reflejado la evolución de los distintos componentes del costo de la actividad; siendo el salario una variable de ese conjunto; con lo cual se puede comparar y determinar si varió su incidencia a lo largo del tiempo.

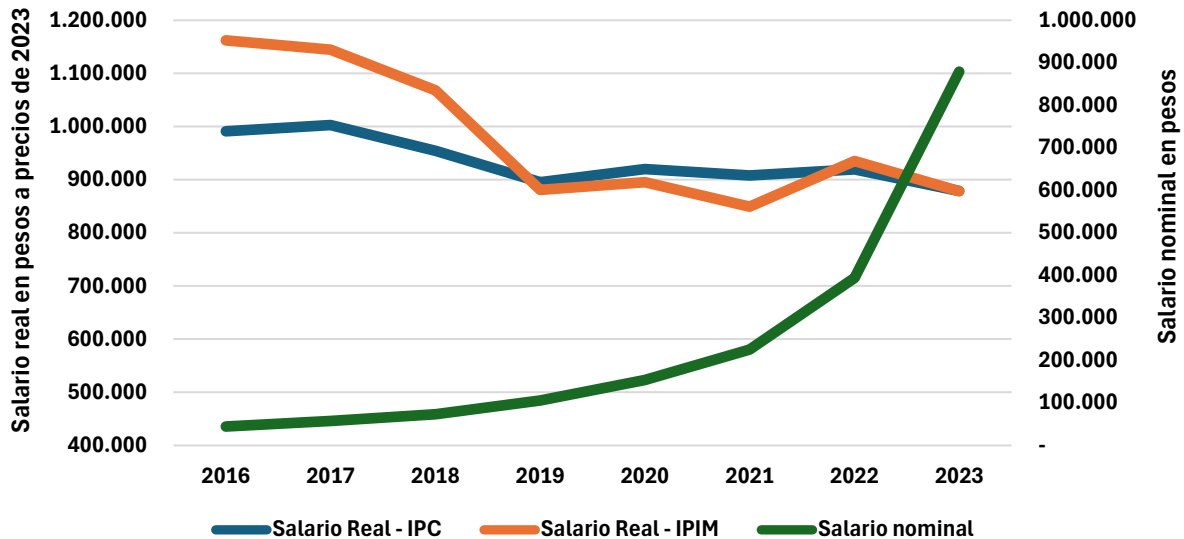
El salario real deflactado por el IPC indica que desde el 2016 hasta el 2023, los salarios del perdieron el 11,3% del poder compra, en solo tres años se observa una mejora a precios constantes 2017 (1,2%) 2020 (2,8%) y 2022 (1,3%). Cabe mencionar que a valores

⁴ Integrada por los barrios de Retiro, San Nicolás, Puerto Madero, San Telmo, Montserrat y Constitución.

⁵ Integrada por los barrios de Almagro y Boedo.

corrientes los salarios pagados por esta industria están entre los mayores de la economía.

Gráfico 6 Evolución del salario bruto nominal y real. Años 2016 - 2023



Fuente: Elaboración propia en base a Secretaría de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.

En el análisis del salario deflactado por el IPIM correspondiente a la industria farmacéutica, indica que los ingresos reales de las asalariados con este índice precios cayeron significativamente, especialmente en el período, 2016-2019, esto significa que los salarios del sector crecieron por debajo de los precios de la industria.

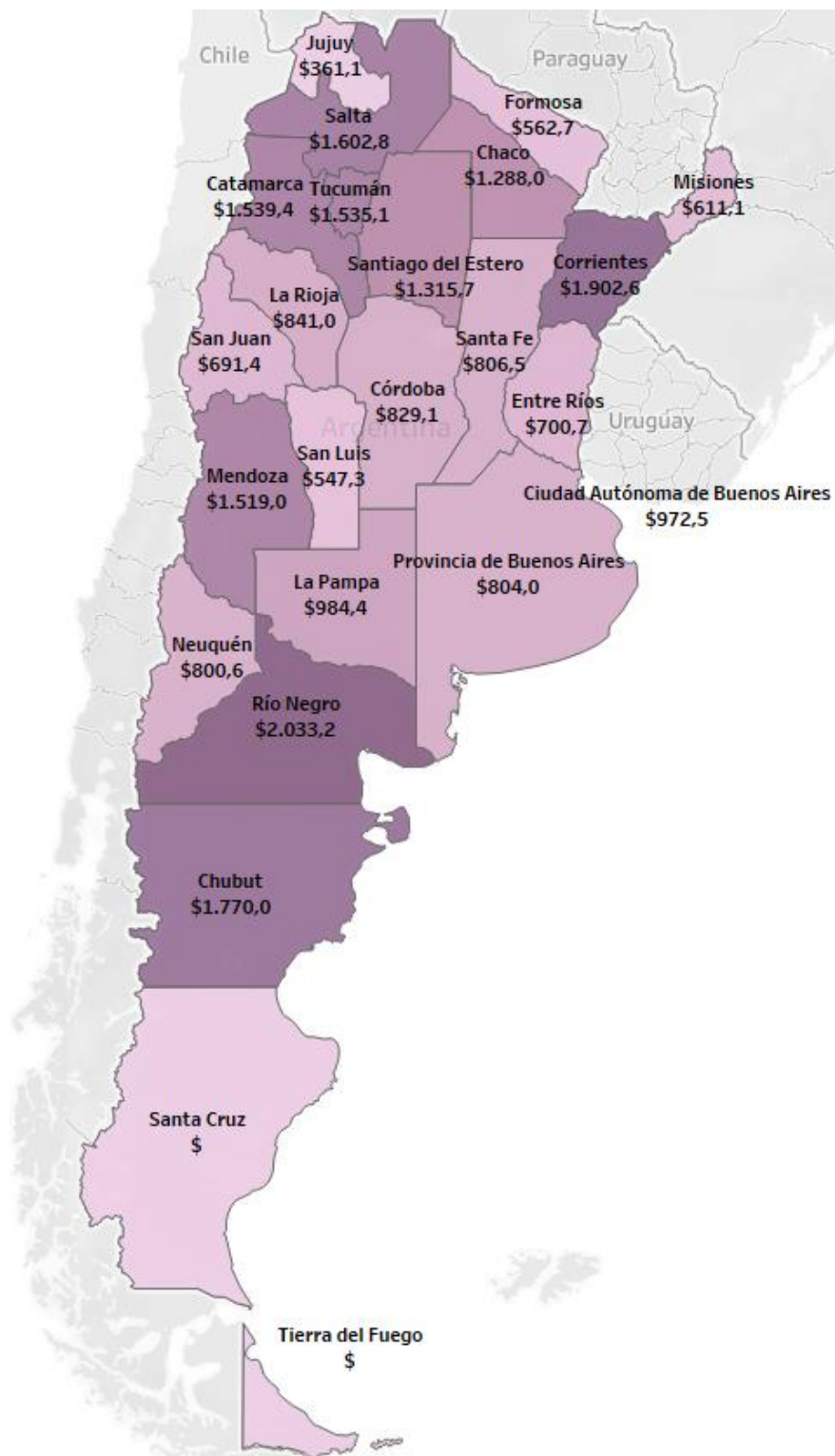
Entre el 2019 y 2023, en promedio se mantuvieron, pero conciertos altibajos, en el 2021 se determinó el nivel más bajo de salario real. Desde el 2016 hasta el 2023 cayó el 24,4%, si se considera el año menor salario la caída fue del 26,9%.

Por lo tanto, desde el punto de vista de la actividad industrial, es posible pensar que los salarios aumentaron menos que los demás componentes de la estructura de costos. Analizando la correlación entre la evolución del empleo y el salario real, no se aprecia una relación significativa entre las variables.

Salarios por provincia

Además de los niveles de empleo es significativa, la diferencia salarial entre las provincias, en el año 2023, los salarios brutos mensuales promedio, más elevados se pagaron en las provincias de Río Negro y Corrientes con 2.033.151 pesos y 1.902.586 pesos respectivamente, que incluyen el pago del Sueldo Anual Complementario (SAC).

Mapa 4 Salario bruto medio mensual en miles de pesos por provincia. Año 2023



Fuente: Elaboración propia en base a Secretaría de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.

Las provincias que tienen mayor participación en términos de empleo en esta industria, como cabe esperar, tienen salarios cercanos a la media nacional. En el caso de la provincia de Buenos Aires, en los partidos del Conurbano es de 788.977 pesos, mientras que los del resto del territorio bonaerense 836.061 pesos.

Analizando las brechas de salario entre las distintas provincias con respecto a la media nacional, las que en promedio pagan las remuneraciones brutas más elevadas lo hace entre el 117% y 131%; mientras que los niveles más bajos están por debajo de la media el 59% y 38% correspondientes a las provincias de Jujuy y San Luis respectivamente. Así entre los extremos salariales la brecha es del 463%.

En CABA se concentra el 44% de los salarios pagados, seguido con el 40% por la provincia de Buenos Aires, de los cuales el 27,4 puntos porcentuales corresponden al Conurbano. Mientras que Santa Fe y Córdoba el 4,8% y 4,5% respectivamente.

Las empresas en la industria farmacéutica

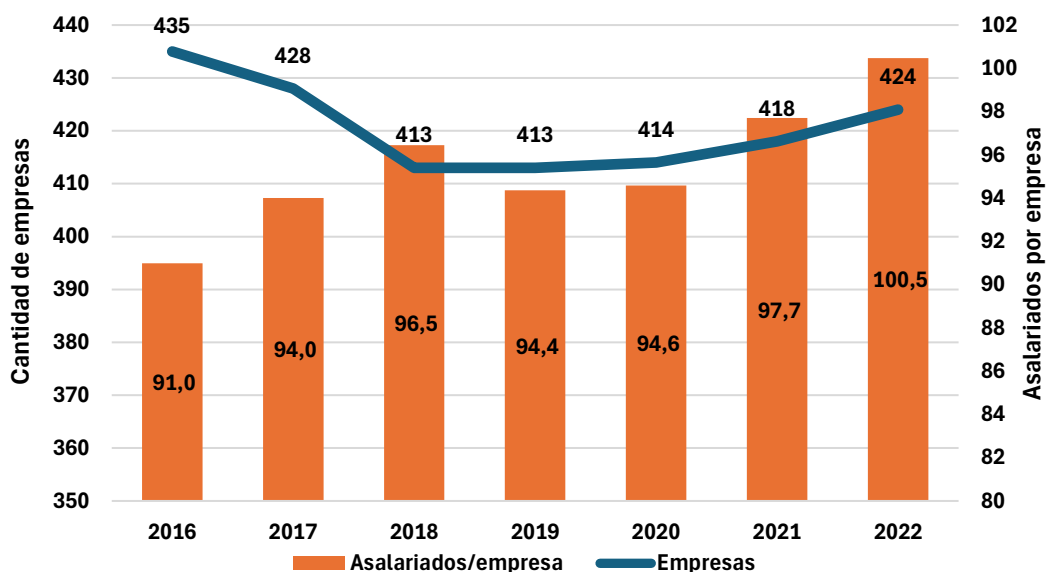
Evolución de la cantidad de empresas

Entre los años 2016 y 2022 de acuerdo con los registros de la Secretaría de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, la cantidad de empresas descendió de 435 a 424 (2,5%), sin embargo, el menor número se observó en los años 2018 y 2019 con 413. Coincidente con el período en el cual desciende el empleo formal en esta industria.

Relacionando la evolución del empleo y la cantidad de empresas a nivel nacional, se puede tener el ratio de asalariados formales por empresa, al inicio del período considerado era de 91 y en el 2022 a 100,5. Esto indica cierta **concentración del empleo, dado que se incrementó alrededor del 10% los asalariados por empresa.**

En términos históricos el mayor número de empresas desde 1996 hasta el 2022 se registró en el 2007 con 463. Por lo tanto, con respecto al último año considerado descendió el 8,4%.

Gráfico 7 Evolución de la cantidad de empresas en Argentina. Años 2016 - 2022

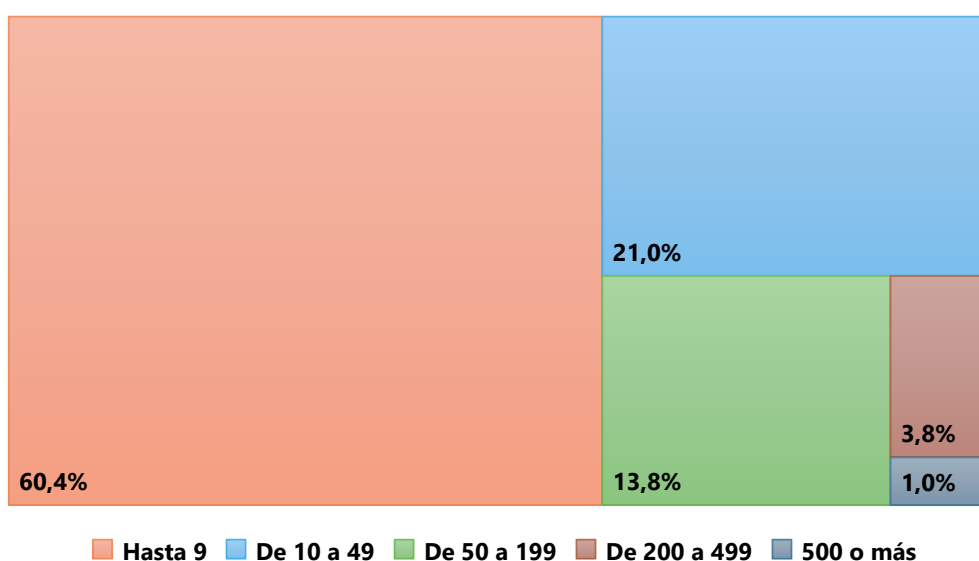


Fuente: Elaboración propia en base a Secretaría de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.

Según la información del Centro de Estudios para la Producción (CEP XXI) en el año 2022 la Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico contaba en el territorio nacional con 1.098 establecimientos vinculados a las empresas del sector. No todos están vinculados a la

producción, se incluyen además de las plantas industriales, oficinas administrativas, depósitos, centros de distribución, locales comerciales, etc. Del total de establecimientos seis de cada diez tienen hasta nueve asalariados formales, un quinto cuenta entre diez y cuarenta y nueve, cerca del 14%; el 18,6% cincuenta o más. En promedio entre las actividades industriales es menor el porcentaje de establecimientos que se ubican en el último rango mencionado.

Gráfico 8 Participación de los establecimientos según rango de asalariados formales. Año 2022



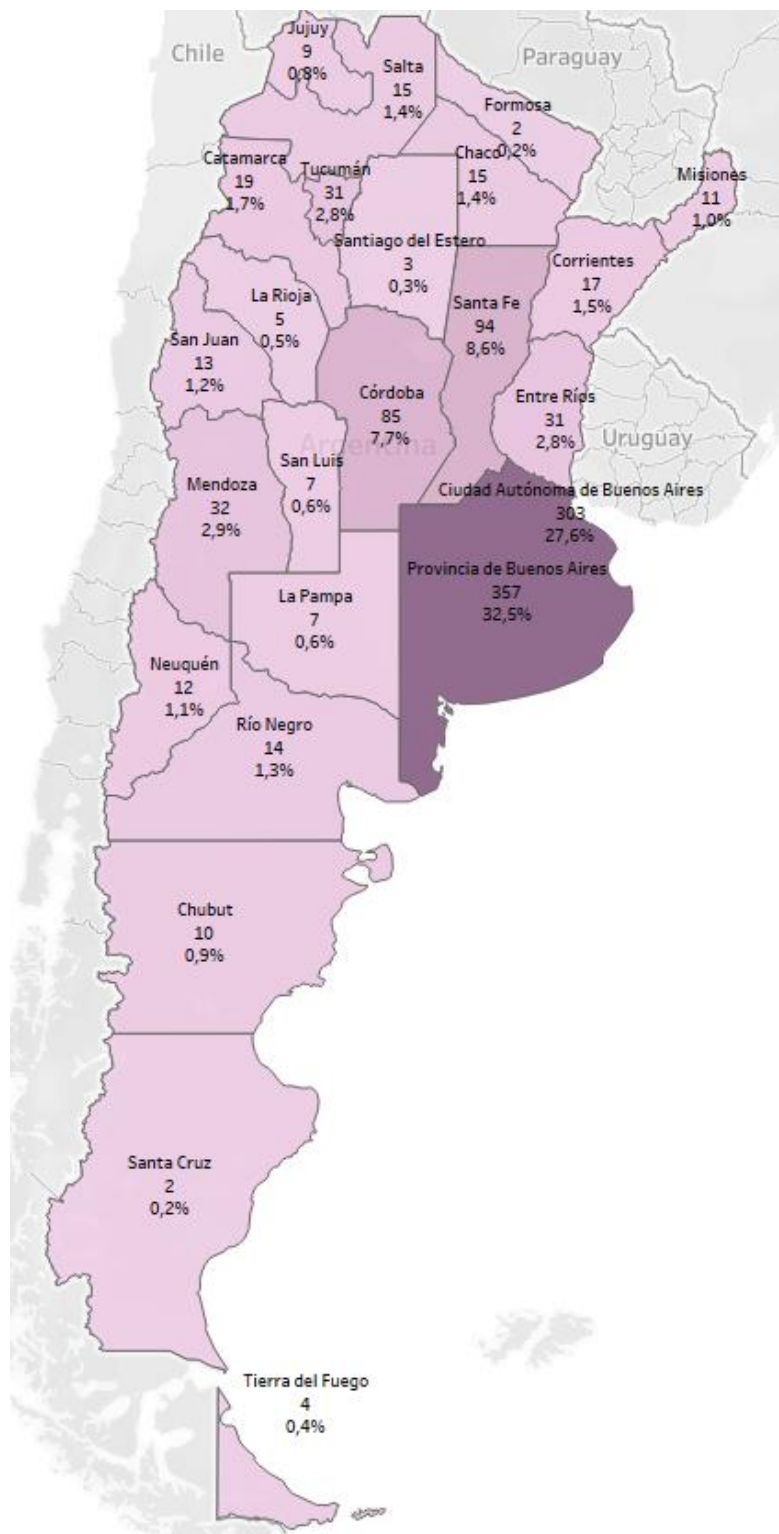
Fuente: Elaboración propia en base a CEP XXI.

Del total de empresas registradas, 264 de ellas cuentan con solo un establecimiento, de los cuales 125 están en el rango de hasta nueve asalariados formales. De este modo, surge que una proporción importante de ellas cuentan con más de un local distribuidos en todo el país. **El sector cuenta con treinta y cinco empresas que tienen establecimientos con entre 200 y 499 asalariados formales y nueve empresas con 500 o más.**

Localización geográfica

En la provincia de Buenos Aires se concentran alrededor de un tercio de los establecimientos, seguido con CABA con el 27,6%. Santa Fe y Córdoba tienen participaciones relevantes con el 8,6% y 7,7% respectivamente. En tanto que las provincias de Entre Ríos, Mendoza y Tucumán, aportan cada uno casi el 3%. Por lo tanto,

Mapa 5 Cantidad de establecimientos y participación por provincia. Año 2022

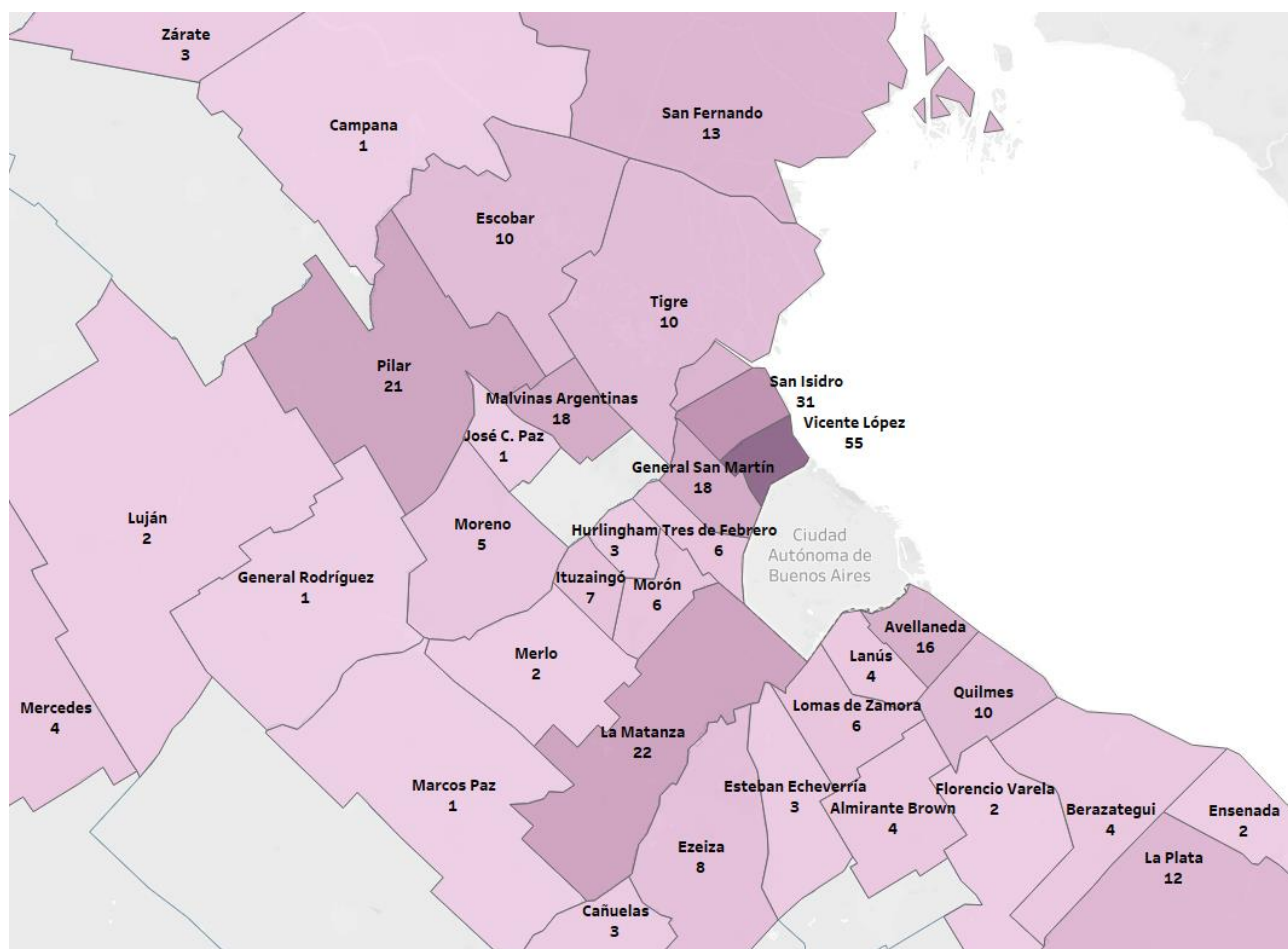


Fuente: Elaboración propia en base a CEP XXI.

las provincias que conforman la región centro del país (Buenos Aires, CABA, Córdoba, Entre Ríos y Santa Fe) concentran el 79% de los establecimientos.

Dentro de la provincia de Buenos Aires y en particular el Conurbano y sus alrededores se agrupa la mayor proporción de establecimientos de esta actividad; en el Conurbano Norte⁶ se ubican 151, que representan el 14% del país y el 42% del total provincial. Se destacan los partidos de Vicente López y San Isidro con 55 y 31 establecimientos respectivamente.

Mapa 6 Cantidad de establecimientos por Conurbano Bonaerense y alrededores. Año 2022



Fuente: Elaboración propia en base a CEP XXI.

El Conurbano hay instalados 244 establecimientos que representan el 68% de la

⁶ Subregión que contiene los partidos de General San Martín, Malvinas Argentinas, San Fernando, San Isidro, San Miguel, Tigre, Tres de Febrero y Vicente López.

provincia. Fuera de esta región, pero cerca de ella es significativo el aporte de municipios como Pilar, La Plata, y Escobar cada con 21, 12 y 10 establecimientos respectivamente

En un radio de 100 kilómetros alrededor de CABA se concentra el 56% del total de los establecimientos nacionales de los cuales 303 pertenecen a CABA y 314 a la provincia de Buenos Aires.

Impacto Fiscal

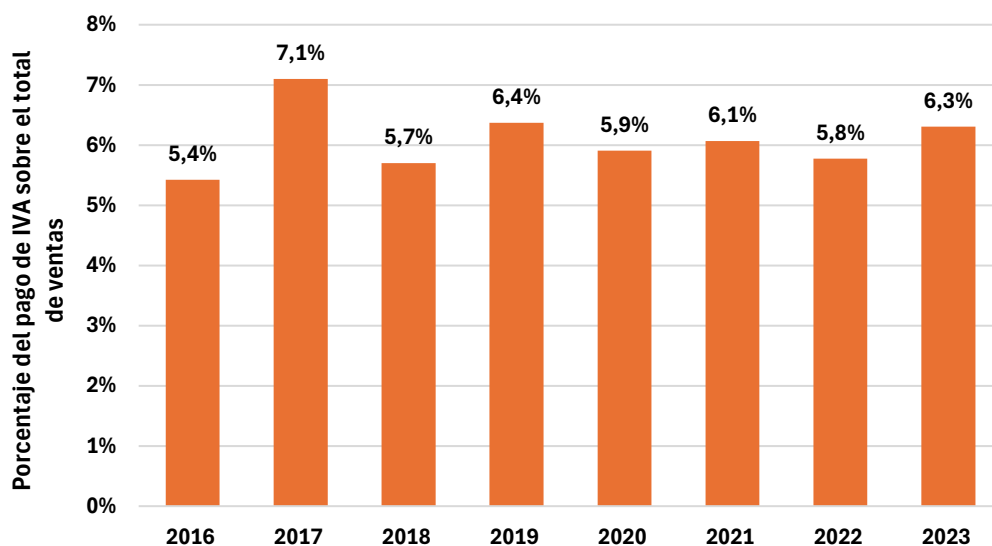
Impuesto al Valor Agregado

Entre los años 2016 y 2023 de acuerdo con las estadísticas de la AFIP, las empresas de la industria farmacéutica pagaron en concepto de Impuesto al Valor Agregado (IVA) el equivalente al 6,1% de la facturación total.

Según el organismo recaudatorio nacional, en el 2023 las empresas del sector declararon un total de ventas⁷ por 2,272 billones de pesos, el saldo neto de IVA (débito fiscal menos crédito fiscal) fue de 143.273 millones de pesos (6,3% de las ventas). El mayor porcentaje de IVA pagado sobre la facturación total se registró en el 2017 con el 7,1% y el menor en el 2016 (5,4%).

La recaudación de IVA que generó la industria farmacéutica equivale al 1,5% del total nacional de este impuesto y el 6,8% de la industria durante el año 2023. En términos de PIB corriente representa el 0,075%. Medido en dólares la contribución de este sector a las arcas públicas por este tributo es de 484 millones de dólares al tipo de cambio oficial de 295,75 pesos por dólar.

Gráfico 9 Porcentaje del pago de IVA sobre el total de ventas. Años 2016 s 2023



Fuente: Elaboración propia en base a AFIP.

⁷ Incluye ventas gravadas, no gravadas y exentas junto con las exportaciones.

Impuestos a la Ganancias

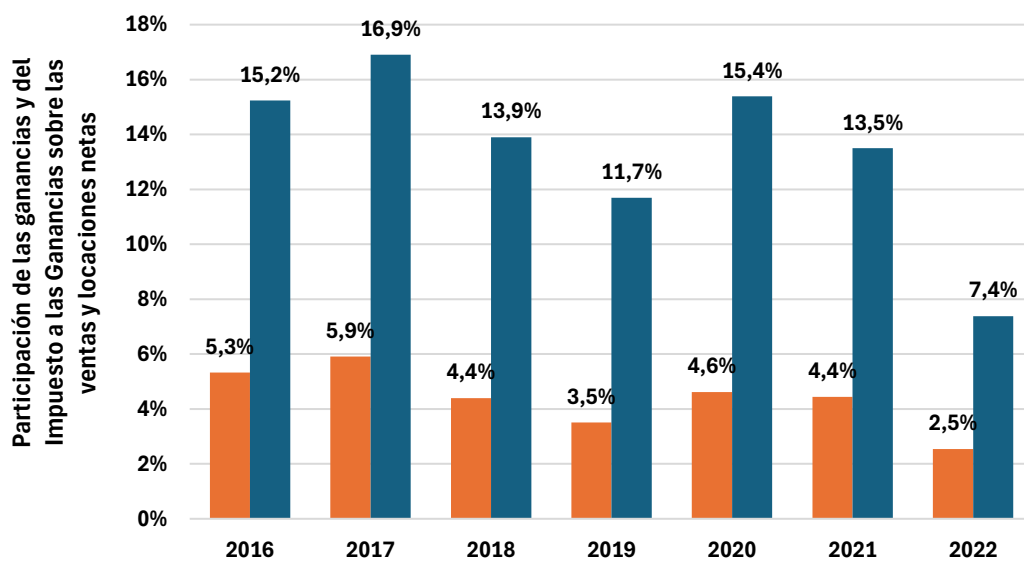
La información publicada por la AFIP referida al Impuesto a las Ganancias incluye ventas de bienes y servicios y locaciones netas, que tiene algunas diferencias comparado con la evolución de las ventas que surgen a partir de las declaraciones juradas por el IVA. Así mismo el último período disponible es al año 2022 por la diferencia temporal en las presentaciones para este tributo por parte de las empresas y la publicación de la información.

Entre los años 2016 y 2021 la rentabilidad de las empresas del sector representaba en promedio el 14,4% de los ingresos; alcanzando en el año 2017, el mayor valor en el 2017 con el 16,9% y en el 2019 el bajo dentro de los años considerados. Sin embargo en el 2022, es el porcentaje mínimo con el 7,4%.

Como cabe esperar esta caída en la rentabilidad del sector se vio reflejada en el pago del Impuesto a las Ganancias, que en el 2017 representó el 5,9% de los ingresos y en el 2022 sólo el 2,5%. Pese a la significativa variación de precios entre el 2021 y 2022, en valores nominales la ganancia de las empresas fue menor.

En el año 2022 lo determinado para el sector por Impuesto a las Ganancias fue de 32.261 millones de pesos que significan el 0,038% del PIB de ese año a precios corrientes. No incluye el impuesto generado por los salarios pagados en el sector

Gráfico 10 Participación de las ganancias y del Impuesto a las Ganancias sobre las ventas y locaciones netas. Años 2016-2022



Fuente: Elaboración propia en base a AFIP.

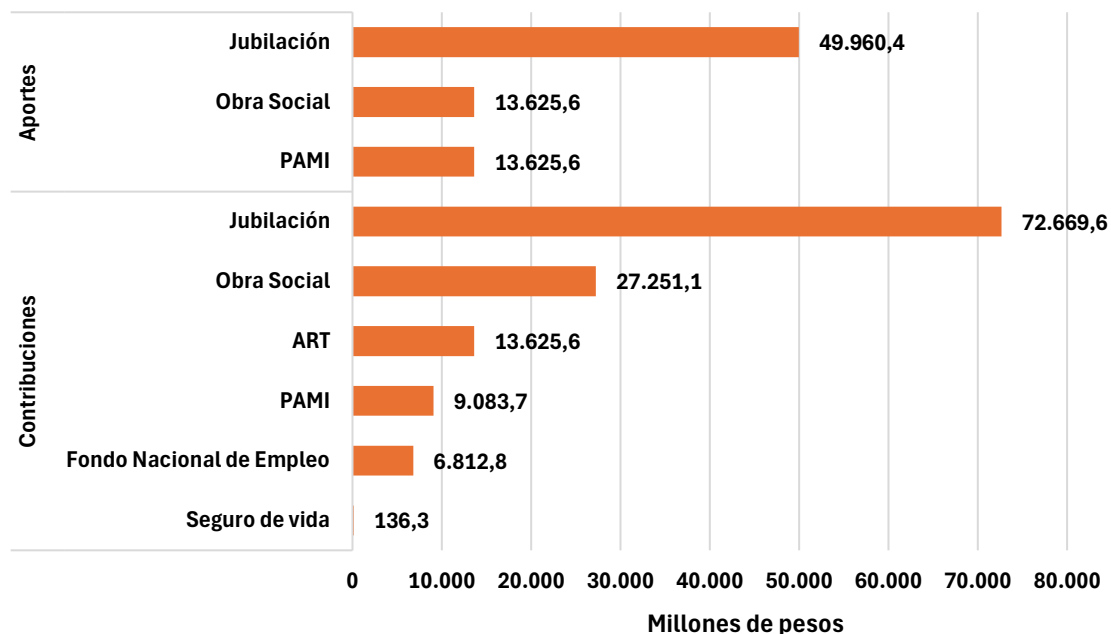
Seguridad Social

De acuerdo con los salarios medios pagados por esta industria, los ingresos a la seguridad social se estiman en 206.790,4 millones de pesos en el año 2023. De estos el 37,3% corresponden a las aportes que realizan los asalariados desde sus remuneraciones brutas, de los cuales once puntos porcentuales corresponden a jubilación, mientras que obra social y PAMI cada uno tres.

El restante 62,7% se explica por las contribuciones patronales, en las que se destaca jubilación con 35,1 puntos porcentuales seguido por obras sociales y ART con 13,2% y 6,6% del total de ingresos al sistema de seguridad social y en menor medida PAMI, Fondo Nacional de Empleo y seguro de vida.

Es relevante el impacto que generan los ingresos al sistema de jubilación, **a partir de los aportes y contribuciones, se estima que en el 2023 permitieron el pago equivalente a 116.900 jubilaciones mínima, que en promedio durante el 2023 fueron de 80.694 pesos; incluyendo los dos medios salarios anuales complementarios correspondientes a los meses de junio y diciembre.**

Gráfico 11 Participación de las ganancias y del Impuesto a las Ganancias sobre las ventas y locaciones netas. Años 2016-2022



Fuente: Elaboración propia en base a AFIP y Secretaría de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.

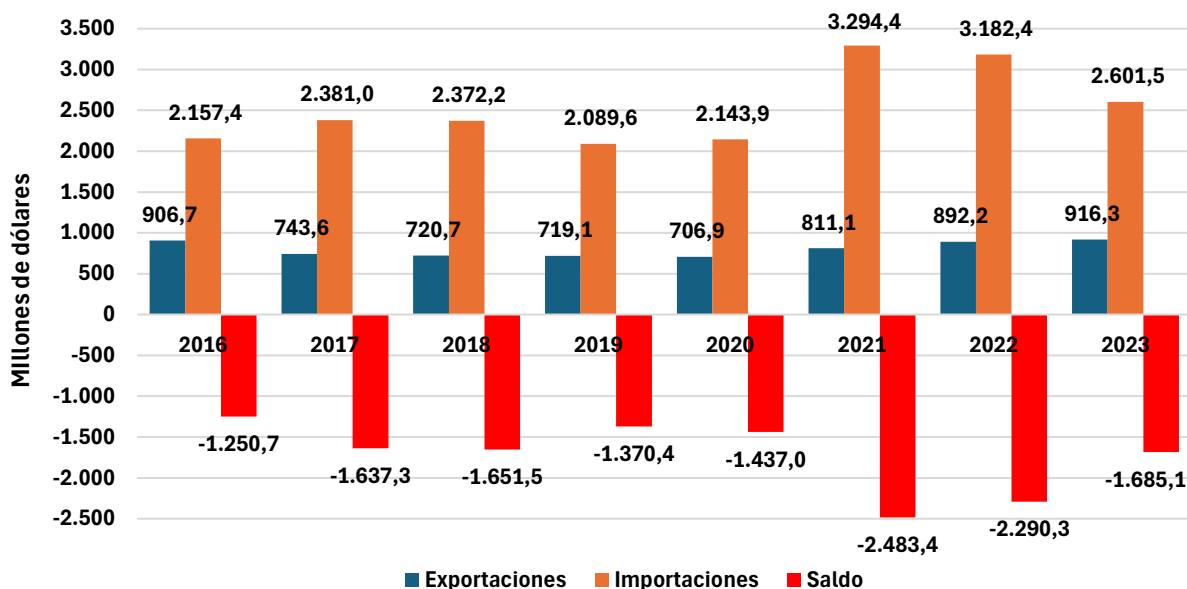
Comercio exterior

Evolución 2016-2023

Para el análisis del comercio exterior del sector se considerarán los productos comprendidos en el Capítulo 30 de la Nomenclatura Común del MERCOSUR⁸ denominado "Productos farmacéuticos". Cabe aclarar la posibilidad que productos de esta industria estén fuera de este capítulo y se encuentren, por ejemplo, en Productos químicos orgánico (Capítulo 29). Este nomenclador no califica la industria que lo elabora sino los productos.

El comercio exterior de estos productos es deficitario en el período 2016-2023, totalizando una salida neta de divisas de 13.805,6 millones de dólares. Tanto las exportaciones muestran cierta estabilidad en dólares; en tanto que las importaciones hasta el año 2020, en los años 2021 y 2022, la adquisición principalmente de las vacunas por el Covid-19, implicó un significativo crecimiento del déficit comercial de estos productos. Acumulando en ese período alrededor de 4.770 millones de dólares.

Gráfico 12 Evolución de las exportaciones, importaciones y saldo comercial de productos farmacéuticos. Años 2016-2023



Fuente: Elaboración propia en base a COMTRADE.

⁸ https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/nomenclatura_comun_del_mercosur_ncm.pdf

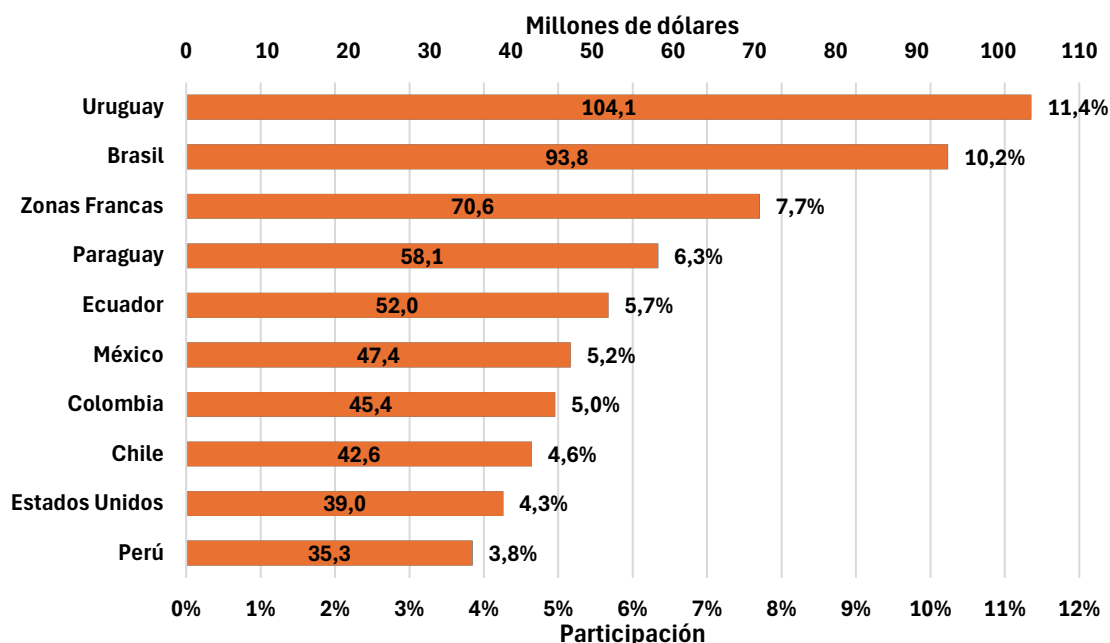
Entre el 2020 y 2021 las exportaciones crecieron el 15%, mientras que las compras al exterior el 54% y en el 2022 con referencia al 2020 las variaciones fueron del 26,2% y 48,4%. En el año 2023 las importaciones se reducen sensiblemente (18% comparado con el año anterior) y las ventas al exterior se incrementan el 3%.

Por lo tanto, si bien son relevantes las exportaciones, también es la demanda de productos del exterior, dado que la industria local no alcanza a satisfacer el mercado local o por la complejidad de ciertos productos.

Destino de las exportaciones y origen de las importaciones año 2023

En el año 2023 uno de cada dos dólares generados por las exportaciones proviene del mercado sudamericano, destacándose Uruguay y Brasil con el 11,4% y 10,2% respectivamente. En tercer lugar, Paraguay (6,3%) por lo tanto el MERCOSUR, explica el 27,9% de las ventas al exterior. En diez países se concentran el 60,4% de las exportaciones, a la vez en veinte el 87,8%.

Gráfico 13 Participación y monto en millones de dólares de los diez principales países destino de las exportaciones. Años 2023



Fuente: Elaboración propia en base a COMTRADE.

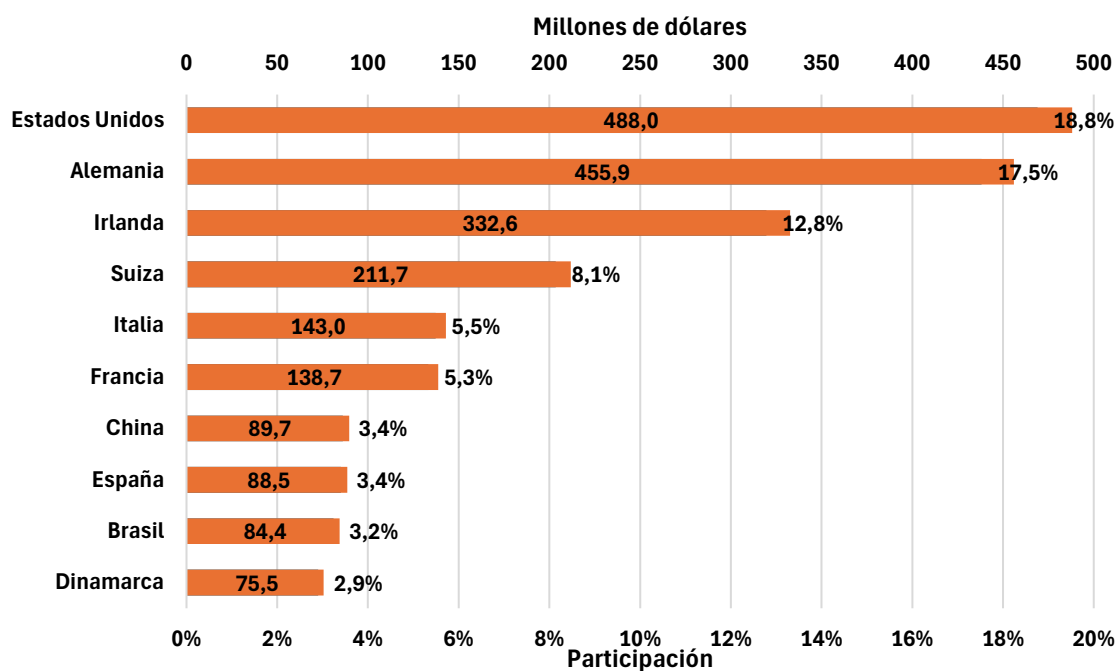
El continente americano en conjunto el 57,9%. Cabe destacar que la industria farmacéutica llega con sus productos a 75 países. El 7,7% de las exportaciones tienen

como destino zonas franca, pero de acuerdo los registros no están identificadas a que países corresponden.

Las importaciones provinieron en el 2023 de setenta países, pero se hallan más concentradas que las exportaciones. Los cinco primero el 62,7% de las compras, en tanto que diez explican alrededor de ocho de cada diez dólares pagados; mientras que los veinte más relevantes el 96%. Estados Unidos y Alemania son los principales con el 18,8% y 17,5% respectivamente.

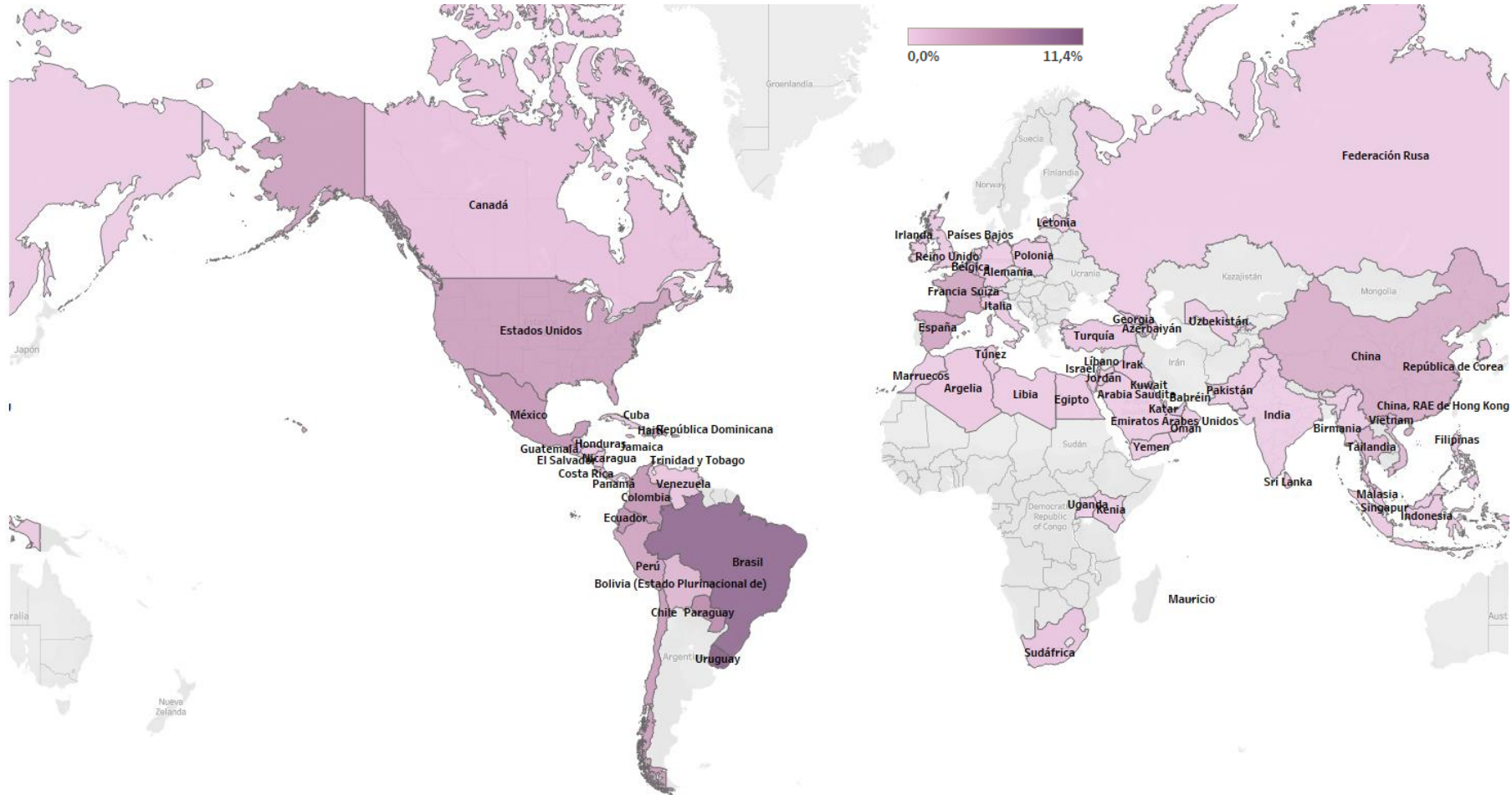
En el total los principales proveedores son europeos, concentrando cerca de dos tercios de las importaciones, le siguen los provenientes del continente americano, con el 23,6%. Brasil es el noveno en importancia con el 3,2%, siendo en este caso el balance superavitario en 9,5 millones de dólares y con el MERCOSUR en conjunto 147,5 millones de dólares.

Gráfico 14 Participación y monto en millones de dólares de los diez principales países con origen de las importaciones. Años 2023



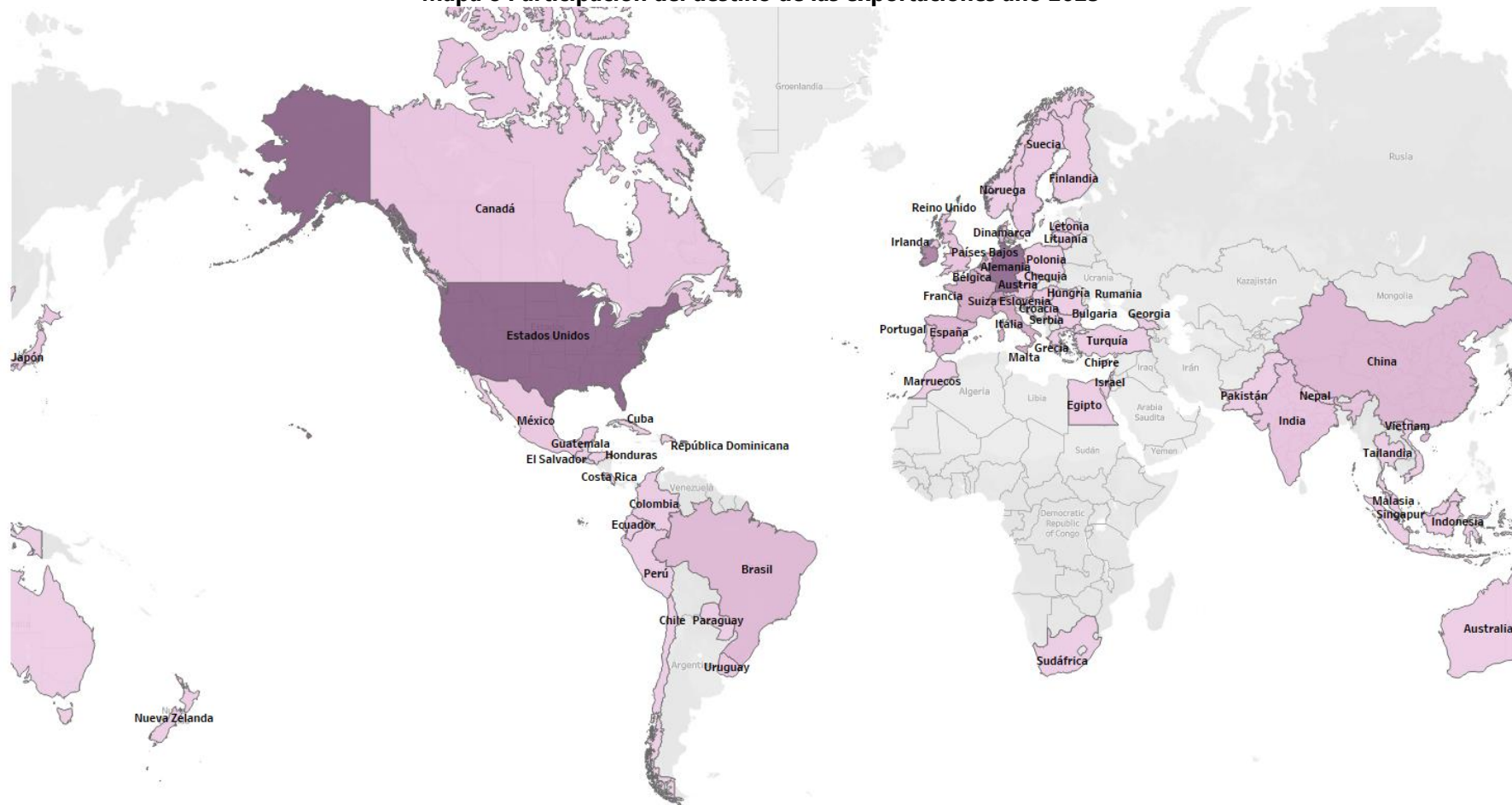
Fuente: Elaboración propia en base a COMTRADE.

Mapa 7 Participación del destino de las exportaciones año 2023



Fuente: Elaboración propia en base a COMTRADE.

Mapa 8 Participación del destino de las exportaciones año 2023



Fuente: Elaboración propia en base a COMTRADE.

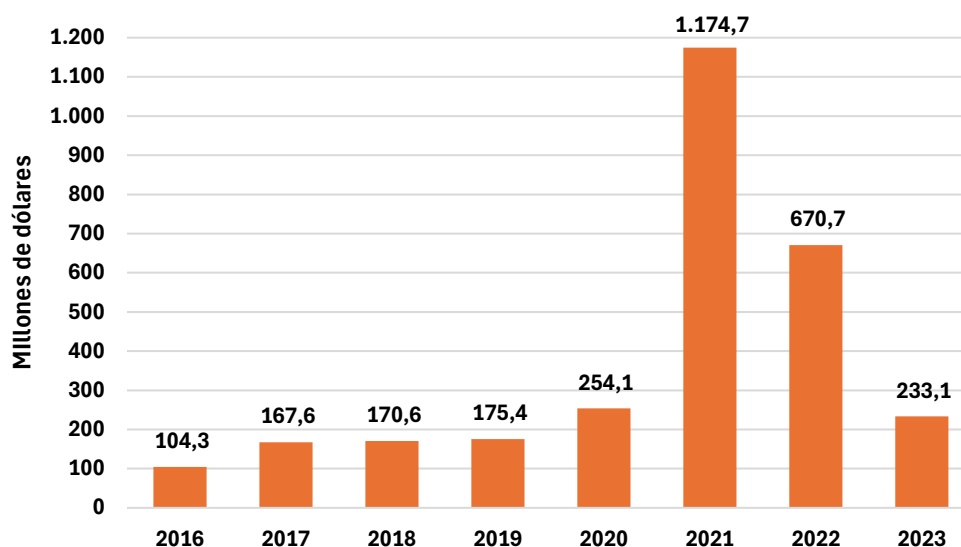
La importación de vacunas

En este punto en particular se analizará la evolución de las importaciones de vacunas entre el 2016 y 2023, principalmente por el impacto que tuvo su demanda por el Covid-19, las cuales se comenzaron a importar a partir de diciembre de 2020, como parte del plan de vacunación que abarcara a la totalidad de la población.

Al inicio del período analizado, las importaciones totalizaban 104,3 millones de dólares, en tanto que entre el 2017 y 2019 en promedio estuvo alrededor de los 171 millones de dólares. En el 2020 tiene un nuevo salto medido en dólares la compra al exterior y en el 2021 alcanza el valor máximo con 1.174,7 millones de dólares y en el 2021 se demandó por 670,7 millones de dólares; y en el 2023 se ubica por debajo del 2020.

Por lo tanto, queda en evidencia la importancia que tuvo la importación de las vacunas para combatir esa pandemia. Desde el punto de vista económico, como se aprecia, significó un esfuerzo importante tanto fiscal como divisas.

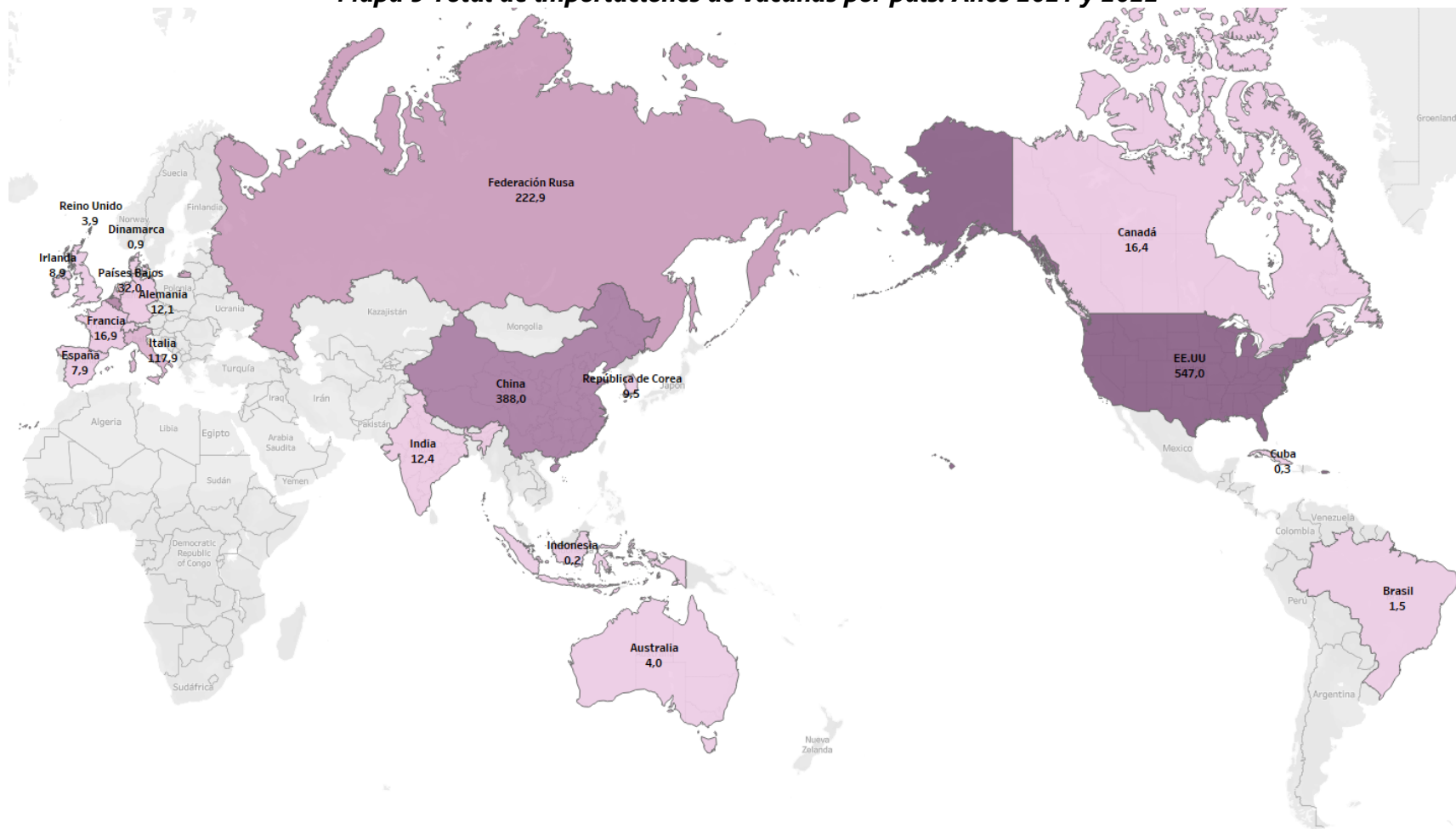
Gráfico 15 Participación y monto en millones de dólares de los diez principales países con origen de las importaciones. Año 2023



Fuente: Elaboración propia en base a COMTRADE.

Considerando los montos medios de importación en los años precedentes, podría estimarse en aproximadamente 1.500 millones de dólares entre el 2021 y 2022. En el año 2021, se destinó a la importación de vacunas, por encima del promedio, por un importe equivalente al 0,17% del PBI.

Mapa 9 Total de importaciones de vacunas por país. Años 2021 y 2022



Fuente: Elaboración propia en base a COMTRADE.

El 29,6% de las importaciones de vacunas acumuladas entre el 2021 y 2022 corresponde a Estados Unidos, le siguen en importancia China 21% y Bélgica 18,8%. En tanto que la Federación Rusa explica el 12,1%. Por lo tanto, en estos cuatro países se explica el 81,6% de las compras al exterior de este producto en esos dos años.

Esto deja en evidencia la importancia de contar con un sistema científico y tecnológico que permita abordar, en este caso la problemática de la salud, como la experiencia de la vacuna denominada ARVAC, desarrollada en la UNSAM-Escuela de Bio y Nanotecnología junto con especialistas del CONICET y la Fundación Pablo Cassará.

Así se logran múltiples beneficios para la sociedad, desde el desarrollo científico y tecnológico dando solución a un problema como la pandemia, y el impacto económico positivo, que permite realimentar este circuito virtuoso.

Comercio mundial

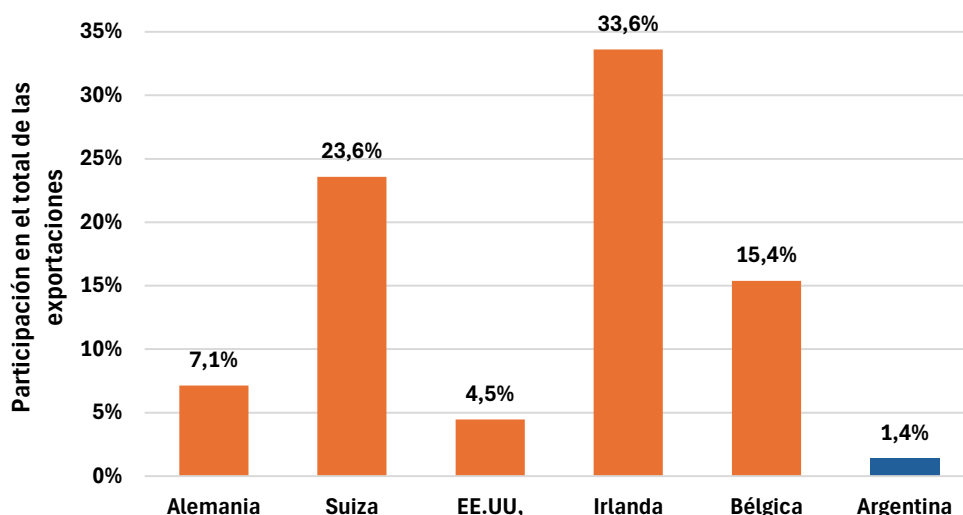
En el año 2023 el comercio mundial de los productos correspondientes a la posición arancelaria productos farmacéuticos totalizó 804.057 millones de dólares. Alemania, con 120.989 millones de dólares concentra el 15% de las exportaciones, seguido por Suiza y Estados Unidos con el 12,3% y 11,2% respectivamente. Así casi el 40% de las ventas se explican por estos tres países.

Para tener una magnitud de lo significativo que son en el comercio mundial estos tres países, en conjunto las exportaciones de estos productos equivalen a casi el PBI de Argentina.

Los diez mayores exportadores exceptuando Estados Unidos, se localizan en el continente europeo y concentran el 76,3% de las ventas. En tanto que entre los veinte se incluyen India, China, Singapur y Japón. Los países sudamericanos, explican sólo el 0,38% de los cuales Argentina representa el 0,11% y Brasil el 0,15%.

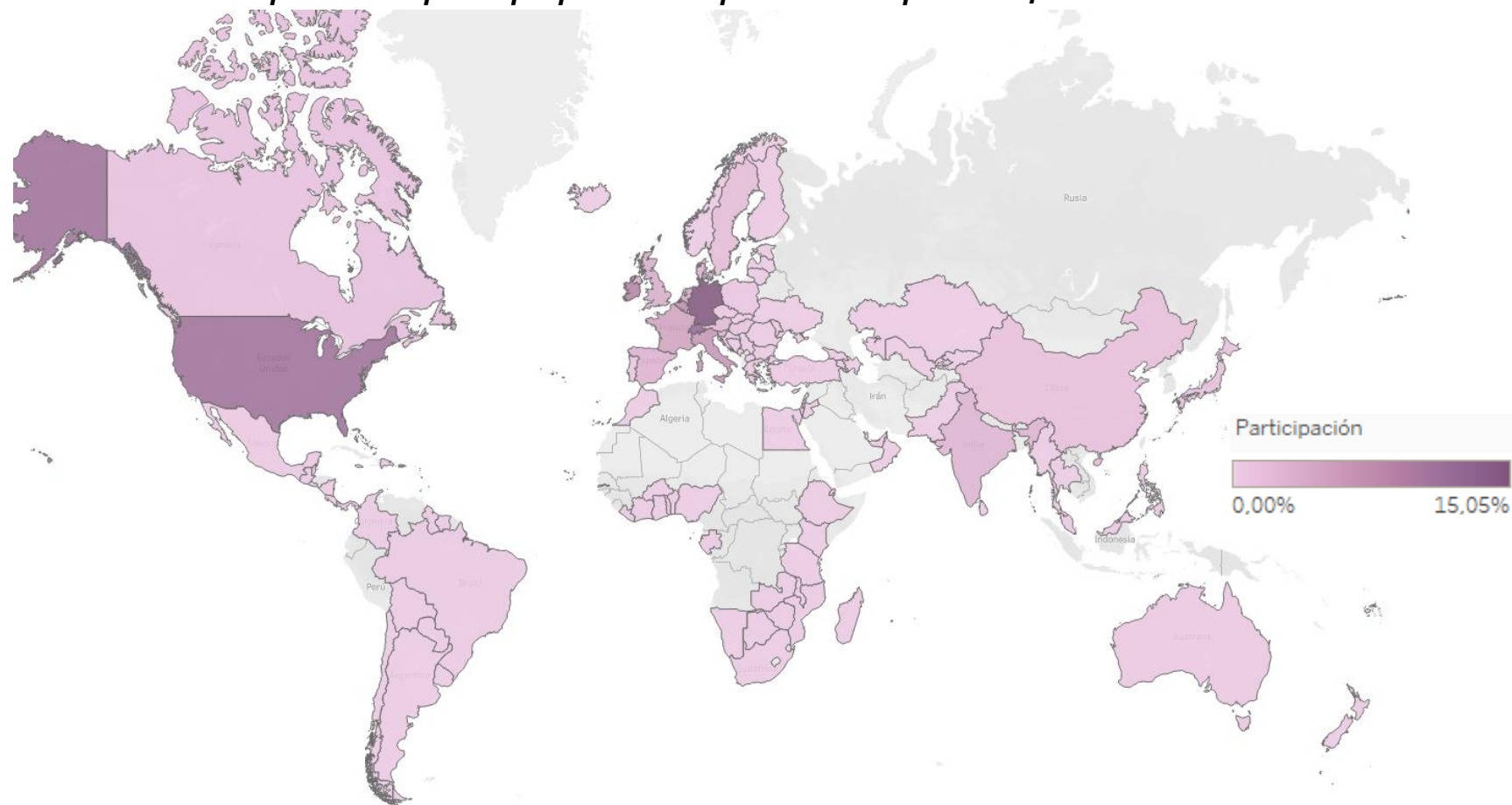
En los cinco principales países exportadores de productos farmacéuticos, estos tienen una participación destacada en el comercio exterior. En el caso de Irlanda explican un tercio del total de ventas al exterior, en tanto que en Suiza el 23,6%. En Alemania el 7,1% y en Argentina sólo el 1,4%.

Gráfico 16 Participación de productos farmacéuticos en el total de exportaciones por país. Año 2023



Fuente: Elaboración propia en base a COMTRADE.

Mapa 10 Participación por país de las exportaciones de productos farmacéuticos



Fuente: Elaboración propia en base a COMTRADE.

Fuentes bibliográficas

- INDEC, Instituto Nacional de Estadística y Censos de la REPUBLICA ARGENTINA. (s. f.). INDEC: Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina.
- Observatorio de Empleo y Dinámica Empresarial (OEDE). (2024). Argentina.gob.ar. <https://www.argentina.gob.ar/trabajo/estadisticas/observatorio-de-empleo-y-dinamica-empresarial-oede-0>
- https://www.mapa.gob.es/ministerio/pags/Biblioteca/fondo/pdf/54371_6.pdf
- https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/mteyss-sss_indicadores_monetarios_de_seguridad_social_2023_03_.pdf
- <https://noticias.unsam.edu.ar/2024/06/03/arvac-la-primera-vacuna-100-argentina-llega-a-las-farmacias-de-todo-el-pais/#:~:text=La%20vacuna%20ARVAC%20contra%20el,profesionales%20y%20%20mil%20voluntarixs.>

Elaborado por

Adrián Gutiérrez Cabello (acabello@unsam.edu.ar)

CERE - Centro de Economía Regional

cere@unsam.edu.ar

Editado por la Escuela de Economía y Negocios - Universidad Nacional de San Martín
inveeyn@unsam.edu.ar | Tel.: +54 (11) 4580-7250 Int. 142/102