

**CAPITULO III**  
**SISTEMA DE COSTOS A IMPLANTAR**

#### A.- GENERALIDADES.

A manera de introducción y únicamente expresando conceptos muy generales, trataré lo que se refiere al costo de producción; los elementos que lo componen y los diferentes sistemas de costos que existen, para poder tener una idea clara que me permita congruir con el sistema de costos a implantar, que se adapte a las necesidades de la empresa de que se trata, que sea un sistema de costos eficiente, oportuno, sencillo y económico.

#### B.- CONCEPTO DE COSTO.

Costo de un artículo, de un trabajo o de una operación, es la suma de los desembolsos o erogaciones efectuadas en la adquisición y obtención de dicho artículo o de realización de dicho trabajo, con esto podemos decir que costo es la cantidad que se paga para obtener una cosa o realizar una operación.

#### C.- CONCEPTO DE COSTO DE PRODUCCION.

Costo de producción, es el valor de los bienes que ha sido necesario consumir para producir un artículo determinado; debemos tener el debido cuidado de no confundir costos con gastos, pues tanto uno como otro se refieren a consumo de bienes, pero los primeros se refieren únicamente al proceso productivo y los segundos son aquellos bienes necesariamente consumidos para la eficacia de la actividad industrial en conjunto, es un consumo de la empresa en forma global y además es un

---

haber tomar en cuenta que los primeros van a ser capitalizados y su repercusión en las utilidades podrá afectar ejercicios futuros; en cambio los segundos solo afectan los resultados de ejercicios en que se incurren. Hecha esta advertencia, se puede concluir definiendo el costo de producción de la siguiente manera "Es el conjunto de esfuerzos y recursos, expresados en términos monetarios, incurridos en la elaboración de uno o varios productos".

#### D.- CONCEPTO DE ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN.

El estado de costo de producción, es aquel que muestra el costo de los distintos elementos que intervienen en la elaboración de uno o varios artículos manufacturados. Los administradores de toda industria necesitan para conocer los resultados de su negocio, además del estado de pérdidas y ganancias, el estado de costo de producción, mismo que le permite juzgar detalladamente cada uno de los artículos que fabrican en la empresa, permitiendo con esto prestar más atención a aquellos productos cuyo costo es más elevado, para buscar la manera de reducir éste y además promover en lo posible la venta de los artículos cuya manufacturación reporte una utilidad razonable a la empresa.

Elementos que integran el Costo de Producción.

Los componentes del Costo de Producción son tres:

- 1.- Materia Prima.
- 2.- Mano de Obra,
- 3.- Gastos indirectos de Fabricación.

También se han agrupado los tres elementos fundamentales, para determinar el costo de producción en:

- A.- Cargos directos.
- B.- Cargos indirectos.

Los cargos directos son aquéllos que forman parte directa del artículo y los cargos indirectos son aquéllos que intervienen en la elaboración de un artículo en una forma indirecta.

Materia prima, se considera todo elemento que se utiliza en la elaboración del producto, ya sea transformándolo, adaptándolo o consumiéndolo.

Mano de obra, es el trabajo desarrollado por los individuos que forman parte del personal de la planta dedicado al proceso productivo de determinado artículo.

Gastos indirectos de fabricación, son aquéllos que aunque intervienen en la producción de manera bastante considerable, no pueden relacionarse específicamente con determinado artículo.

### B.- Contabilidad de costos.

La competencia cada día más acentuada, debido al enorme desarrollo de las industrias, de la in

versión e incremento de nuevos medios de producción, ha hecho que el industrial dedique todo su esfuerzo al logro de una mayor reducción en los costos de producción y para obtener éste, necesita de un instrumento de información de lo que ha acontecido en las diversas etapas del proceso productivo, un medio de control de las operaciones practicadas y de medición de la eficiencia, una correcta valuación de sus inventarios; esto se obtiene por medio de una contabilidad de costos, que más que ninguna otra rama de la técnica contable, posee el caudal más cuantioso de datos, análisis y medios de control y que definiremos como "El registro metódico y sistemático de las erogaciones incurridas por concepto de materias primas, mano de obra y gastos de fabricación, que han hecho posible la elaboración de un artículo".

**F.- Objetivos de la contabilidad de costos.**

Los objetivos que se propone obtener la contabilidad de costos son los siguientes:

1.- Determinar el valor de cada uno de los elementos del costo de un artículo terminado, con el mayor grado de exactitud posible.

2.- Registrar metódica y sistemáticamente las erogaciones que afecten al costo de producción, para poder fijar el costo total del producto y relacionarlo con las unidades producidas para fijar el costo por pieza.

3.- Ya determinados los factores de produc-

ción, establecer comparaciones y estudiar las circunstancias que hayan incurrido, para poder orientar a la administración y obtener un mejor control en las operaciones.

4.- Ejercer el control debido en cada una de las etapas en que se divide el proceso productivo, desde la adquisición de la materia prima hasta la terminación del producto elaborado.

5.- Coordinar las funciones, ventas y producción, evitándose lo que podría ser una sobreinversión en inventarios o ventas debajo del costo, lo que ocasionaría disminución de recursos financieros.

6.- Sistema de Costos.

a) Concepto.- Sistema de costos en relación a la función producción, es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

b) Clasificación.

Los sistemas de costos, se pueden clasificar en cuanto a su grado de variabilidad en:

1.- Costos variables.

2.- Costos fijos.

3.- Costos semivariables.

En cuanto al momento en que se determinan -  
los costos y a su grado de control.

1.- Históricos o reales.

2.- Predeterminados.

a) Estimados.

b) Estándar.

En atención a la función que correspon-

den:

1.- De producción.

2.- De distribución, administración y/o fi-  
nanciamiento.

En relación con la naturaleza de la pro-  
ducción.

1.- Por órdenes de producción.

2.- Por clases o grupos de artículos.

3.- Por procesos.

4.- Por operaciones.

Después de enumerar los diversos siste-  
mas de producción, haré una breve exposición de las ca-  
racterísticas de cada uno de ellos:

La técnica fundamental a seguir en el pri-  
mer grupo y atendiendo a la naturaleza íntima de las e-  
regaciones de cualquier índole, es la de agrupar estos-  
grupos en tres clasificaciones primordiales:

Costos variables, fijos y semivariables.

La gran importancia de esta clasificación,-  
en este sistema de costos es fundamental, pues precisa-  
mente allí radica la diferencia con los demás tipos o-

sistemas de costos.

Los costos variables son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas. Costos variables de producción son, por consiguiente, los que sufren aumentos o disminuciones proporcionales a los aumentos o disminuciones registradas en el volumen de la producción.

Costos variables de distribución y financiamiento y en casos excepcionales de administración serán a su vez, aquéllos que cambian en proporción a las modificaciones sufridas por el volumen de ventas.

Costos fijos son aquellos que permanecen constantes en su magnitud, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas. Costos fijos de producción son, por consiguiente todos los que no sufren modificaciones, a pesar de que la producción aumente o disminuya.

Costos fijos de distribución, administración y financiamiento son, a su vez, aquellos que permanecen constantes, independientemente del volumen de ventas logrado.

En relación con la unidad, tanto de producción como de venta, los costos fijos resultan inversamente proporcionales al volumen de unidades producidas o vendidas, ya que si permanecen constantes en su magnitud, a pesar de los cambios sufridos en dichos volúmenes -



nes, resulta evidente que a mayor producción o a mayor venta el costo unitario fijo será menor y a la inversa, a menor producción o menor venta, el costo unitario fijo será mayor.

Costos semivariables son aquellos que permanecen constantes dentro de ciertos límites de modificación en el volumen de operaciones de la empresa, cambiando bruscamente cuando éste rebasa aquellos límites; el cambio operado no guarda una relación definida con la modificación registrada en el volumen. Estos costos se presentan tanto en el área de la producción como en la de la distribución, administración y financiamiento.

Costos por órdenes de producción. Son aquellos que se refieren a una orden específica o a un lote de artículos perfectamente definido y a los cuales se les acumulan los costos incurridos de materiales, mano de obra y gastos de fabricación.

Características de los costos por órdenes de producción. Desde el punto de vista de la producción los costos por órdenes de producción.. se basan en la identificación específica del producto y la posibilidad de seguir la pista de cada uno de ellos en su proceso, a través de la fábrica o taller, desde la materia prima hasta su terminación o acabado. La fabricación se inicia al recibirse el pedido de un cliente, o en el caso de las órdenes internas, al extenderse una orden de fa-

bricación para un trabajo especial. Desde el punto de -  
vista de la contabilidad, los costos se determinan por-  
trabajos específicos, abriéndose una hoja de costos pa-  
ra cada trabajo en particular, tan pronto como se ex --  
tienda la orden respectiva.

Costos por procesos. Son aquellos en los --  
que los materiales, mano de obra y gastos de fabrica --  
ción, se acumulan por departamentos productivos (proce-  
sos) durante un período de tiempo determinado.

Características de los costos por proce --  
sos. Las características de un sistema de costos por --  
procesos son:

- 1.- Acumulación de los materiales, mano de -  
obra y gastos de fabricación por proce -  
sos.
- 2.- Acumulación de los costos sobre una base  
de tiempo por lo general diaria, semanal  
o mensualmente.
- 3.- El uso de los informes de producción pa-  
ra indicar la producción, por operacig -  
nes, por procesos o por departamentos.
- 4.- La técnica de promediar los costos de ca  
da proceso entre la producción, con el -  
fin de obtener el costo por unidad y por  
proceso.
- 5.- El hecho de que los costos siguen al pro

ducto a través de su elaboración y por consiguiente, los costos se acumulan y se transfieren de un proceso a otro, a medida que el producto pasa al siguiente proceso.

**Costos históricos.**- Estos costos son los realmente incurridos y no es posible conocerlos, hasta algún tiempo después de finalizado un período de costos.

Costos históricos son "Los que se determinan durante las operaciones de fabricación y no se conocen hasta algún tiempo después de terminar el trabajo."

**Costos predeterminados.** "Los costos predeterminados son los que se calculan con anterioridad a la producción, tomando como base condiciones futuras específicas".

Son dos las clases de costos predeterminados:

1.- **Estimados:** "Los costos estimados son costos predeterminados al principio de un período contable, con la intención de prever los costos actuales. Los costos estimados se usan para preparar listas de precios y formas de contratos. Son constantemente revisados cuando se encuentran diferencias entre los estimados y los reales".

2.- **Estándar:** "Los costos estándar, son científicamente determinados por adelantado, en contraste -

con los costos históricos, los cuales se acumulan después del evento. Un costo estándar es la cantidad que una determinada operación o trabajo al cual se aplique, debe constar, en condiciones normales de operación".

Costos conjuntos.- Después de haber visto en el primer capítulo de este estudio, la forma de operación y características de esta empresa en particular, nos damos cuenta que de una sola materia prima, se obtienen diferentes productos, lo cual nos indica que se trata de un caso de producción conjunta, que presenta problemas especiales si se le vé desde el punto de vista de contabilidad de costos.

Se entiende por costos conjuntos, "Aquellos artículos que resultan de una misma materia prima y que se producen en proporciones más o menos fijas o estables".

En dos grupos principales se clasifica la producción conjunta:

1.- Coproductos.- "Representan dos o más productos resultantes de una misma operación de producción. La cantidad y precio de venta de cada uno es tal, que ninguno de ellos puede ser designado como producto principal".

2.- Sub-productos.- Neuner dice: "Los sub-productos son producidos en condiciones similares a los co-productos, o sea de las mismas operaciones de fabricación. Donde hay sub-productos, la distinción entre --

los diferentes productos se hace con base en la relativa importancia de la cantidad y valor de cada uno. Un sub-producto es esencialmente el resultante secundario de una operación de fabricación".

**Sistema de costos.**

A.- Costos por procesos. Según T. Lang, "Las condiciones para el uso de los costos por procesos son:

- 1.- Producción continua o en masa.
- 2.- Pérdida de identidad de artículos individuales o lotes.
- 3.- Estandarización completa de productos y procesos.

Sobre este mismo punto, Blocker nos dice: La contabilidad de costos por procesos podrá ser usada con éxito en plantas que producen productos estandarizados, que se mezclan de tal manera que no pueden distinguirse lotes".

Relacionado las opiniones de los citados autores y las de otros que no se transcriben, podemos concluir como sigue:

1.- La producción de esta empresa es continúa desde el momento de la extracción de la piedra hasta que se terminan los diferentes productos.

2.- En ningún momento es posible separar la producción en lotes o en órdenes específicas.

3.- Los productos elaborados son siempre iguales, al igual que los procesos de fabricación a tra -

vés de los cuales son producidos.

4.- Mediante un adecuado control de la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación, se puede determinar el costo unitario de cada unidad producida en cada departamento, dividiendo el total de dichos elementos del costo entre el total de unidades.

5.- El costo unitario de cada producto totalmente procesado, puede determinarse sumando los costos unitarios de cada departamento productivo a través de los cuales pasó para su elaboración.

B.- Costos históricos. Una de las desventajas que tienen los costos históricos, es la que se refiere a la oportunidad en que se obtiene la información sin embargo, atendiendo a las razones que a continuación se explican, se verá porqué no procede la utilización de un sistema de costos predeterminados, sean estándar o estimados.

1.- Los sistemas de costos que actualmente llevan las empresas similares a la de nuestro estudio, son por demás rudimentarios en los casos en que existen, ya que la mayoría de estas empresas, no llevan sistema alguno. De acuerdo con esto nos damos cuenta de que no puede existir una experiencia recopilada y organizada de lo que va ocurriendo en la empresa, factor que es básico en cualquier sistema de costos predeterminados.

2.- Una de las finalidades de este estudio, es la de que el sistema propuesto sea lo más sencillo - posible, dentro de la mejor eficiencia; ahora bien, el problema de la determinación de los costos conjuntos ya implica la estimación de las unidades producidas de los diferentes productos; al añadir a éste el cálculo anticipado de los costos, el sistema resultaría sumamente - complicado.

3.- Una de las características de esta em - presa es la variación constante y notoria que existe en los elementos del costo por lo que se refiere a la ex - tracción de la piedra caliza; algunas veces no es necesario emplear mucha dinamita dada la suavidad del material, otras veces, la piedra ya explotada no requiere - mayor tratamiento, otras veces sí, dado su tamaño, etc., circunstancias todas ellas que harían difícil mantener - un sistema de costos predeterminados.

4.- Las anteriores circunstancias podrían - ser solventadas y optar por un sistema de costos prede - terminados, que proporcionara información más rápidamen - te y que permitiera hacer comparaciones entre los cog - tos reales y estimados, pero creemos que un buen siste - ma de costos históricos proporciona el control adecuado de las operaciones a través de mantener formas y regis - tros que permitan la obtención de una información oportuna.

Costos conjuntos.- Como ya se vió con ante-

rrioridad, en esta empresa existe el problema de la producción conjunta, ya que de una sola materia prima, la piedra caliza, se obtienen diferentes productos.

El problema a resolver ahora es la determinación de cuales de esos artículos son coproductos y -- cuales subproductos, así como el tratamiento contable - que se les dará.

I.- Coproductos.- Refiriéndonos a esta industria en particular, de la piedra caliza se obtienen diferentes productos que son: arena, grava, piedra caliza seleccionada, cal anhidra, cal hidratada para construcción, abonos o fertilizantes y producto para la industria química.

Para fines de este estudio trataremos como coproductos a todos los mencionados, menos los abonos o fertilizantes, que vienen a ser un desperdicio en la hidratación de la cal. La causa por la que se tratará en esta forma a los artículos indicados, obedece principalmente a lo siguiente:

1.- La empresa los elabora a todos, con el interés de hacerlo, no por el hecho de obtener un beneficio de material de desperdicio.

2.- El precio de venta de esos artículos obtenidos en forma conjunta, es muy similar.

3.- Atendiendo a lo anterior, desde ningún-



punto de vista puede decirse que un artículo en particular es el principal y los restantes consecuencia de su producción.

II.- Sub-Productos. De lo anteriormente expuesto se deduce que el único artículo que se tratará como sub-producto será el abono o fertilizante, ya que con este producto, nos encontramos ante un caso típico de desperdicio aprovechable y que sin ningún otro tratamiento posterior, está listo para el mercado.

Tratamiento de los coproductos y sub-productos desde el punto de vista contable.

1.- Coproductos.- Existen diferentes métodos contables para tratar a los coproductos, de ellos elegimos el llamado "Método de las Unidades Físicas". Básicamente este método consiste en... "dividir el total del costo conjunto entre las unidades físicas producidas de todos los coproductos, obteniendo así un factor aplicable a cada unidad".

Se eligió este método, ya que mediante pruebas hechas con los materiales producidos, se ha llegado a conocer en forma bastante exacta la cantidad que la materia prima rinde de cada producto, cantidad que es medible y base suficiente para efectuar el prorrateo.

2.- Sub-producto.- Son aquellos cuya importancia es secundaria en relación con la del o de los --

productos principales de una industria determinada. Esta importancia puede deberse a tres razones principales:

- 1.- A su valor considerablemente inferior.
- 2.- A lo reducido de su magnitud física.
- 3.- A su carácter eventual.

Entonces tomando en cuenta esto, la recuperación que de él se haga, será tratada como otros productos.

#### CONCLUSION.

##### A.- Sistema de Costos a implantar.

Habiendo visto en forma detalladas las características de la empresa, consideramos que del análisis efectuado de los métodos y sistemas de costos mencionados, se desprende que el sistema de costos más adecuado para esta empresa es el de costos por procesos aplicado con base en los costos históricos y en determinados procesos de la producción (trituración e hidratación), de acuerdo con los costos conjuntos.

H.- CATALOGO DE CUENTAS.

Cuentas de Balance:

I.- Activo.

II.- Circulante.

1101.- Fondos de Caja Chica.

1102.- Bancos.

1102.01.- Banco "I".

1102.02.- Banco "Y"

1103.- Documentos por cobrar.

1104.- Documentos Descontados.

1105.- Clientes.

1106.- Deudores Diversos.

1107.- Funcionarios Empleados y Obreros.

1108.- Estimación de Cuentas Incobrables.

1109.- Almacén de Materias Primas.

1109.01.- Piedra Caliza de 12" o Me-  
nor.

1109.02.- Piedra Caliza de 5" a 2.5"

1109.03.- Cal a Granel.

1110.- Almacén de Productos terminados.

1110.01.- Arena.

1110.02.- Grava.

1110.03.- Cal Hidratada para Cong --  
trucción.

1110.04.- Cal Hidratada para la In -  
dustria Química.

1110.05.- Abonos o Fertilizantes.

1111.- Almacén de Materiales, Refacciones -  
y Accesorios.

1112.- Depósitos de Combustible.

1113.- Almacén de Materiales Explosivos.

1114.- Pagos Anticipados.

1114.01.- Intereses Anticipados.

1114.02.- Seguros y Fianzas anticipa  
dos.

1114.03.- Otros Gastos anticipados.

12.- Fijo.

1201.- Propiedades, Planta y Equipo.

1201.01.- Terrenos.

1201.02.- Mejoras o terrenos.

1201.03.- Edificios.

1201.04.- Maquinaria y Equipo Fábrica.

1201.05.- Automóviles y Camiones.

1201.06.- Herramienta y Utiles.

1201.07.- Mobiliario y Equipo de Oficina.

1202.- Construcción e Instalaciones en Proceso.

1203.- Depreciación Acumulada.

1203.02.- Mejoras a Terrenos.

1203.03.- Edificios.

1203.04.- Maquinaria y Equipo de Fábrica.

1203.05.- Automóviles y Camiones.

1203.06.- Herramienta y Utiles.

1203.07.- Mobiliario y Equipo de Oficina.

1301.- Gastos de Organización.

dito).

1303.- Mejoras a Propiedades arrendadas.

1304.- Amortización de Mejoras a Propiedades Arrendadas (Crédito).

1305.- Gastos por Amortizar.

1306.- Amortización de Gastos (Crédito).

2.- Pasivo.

21.- Circulante.

2101.- Documentos por pagar.

2102.- Proveedores.

2103.- Acreedores.

2104.- Anticipos a Clientes.

2105.- Gastos Acumulados por Pagar.

2105.01.- Sueldos y Salarios.

2105.02.- Comisiones.

2105.03.- Gratificaciones.

2105.04.- Intereses.

2105.05.- Otros Gastos Acumulados por Pagar.

2106.- Dividendos por Pagar.

22.- Créditos Diferidos.

2201.- Intereses Cobrados por Anticipado.

23.- Fijo.

2301.- Documentos por Pagar a Largo Plazo.

2302.- Obligaciones a Largo Plazo.

3.- Capital.

31.- Capital Contable.

- 3101.- Capital Social.
- 3102.- Reserva Legal.
- 3103.- Reserva de Reinversión.
- 3104.- Utilidades de Ejercicios Anteriores.
- 3105.- Utilidades del Ejercicio.

CUENTAS DE PRODUCCION.

- 4001.- Manufactura en Proceso Extracción Materia Prima.
  - 4001.02.- Mano de Obra.
    - 4001.02.- Barrenadoras y Dinamiteros.
      - 4001.02.2.- Tumbadores.
      - 4001.02.3.- Seleccionadores.
  - 4001.03.- Gastos de Fabricación.
    - 4001.03.1.- Materiales Indirectos.
    - 4001.03.2.- Mano de Obra Indirecta.
    - 4001.03.3.- Depreciación Equipo Extracción.
    - 4001.03.4.- Impuestos y Seguros.
    - 4001.03.5.- Seguro Social.
    - 4001.03.6.- Otros Gastos indirectos.
- 4002.- Manufactura en Proceso Producción de Triturados.
  - 4002.01.- Materia Prima.
    - 4002.01.1.- Piedra Caliza de 12" o menor.
  - 4002.02.- Mano de Obra.

**4004.- Manufactura en Proceso Producción de Hidratados.**

**4004.01.- Materia Prima.**

**4004.01.1.- Cal a Granel.**

**4004.02.- Mano de Obra.**

**4004.02.1.- Operarios Carga y Trans --  
portación.**

**4004.02.2.- Operarios Unidad Hidratado  
ra.**

**4004.02.3.- Operarios Unidad Separado-  
ra.**

**4004.03.- Gastos de Fabricación.**

**4004.03.1.- Materiales Indirectos.**

**4004.03.2.- Mano de Obra Indirecta.**

**4004.03.3.- Depreciación Edificio.**

**4004.03.4.- Depreciación Equipo Hidra-  
tación.**

**4004.03.5.- Seguro Social.**

**4004.03.6.- Otros Gastos Indirectos.**

**5000.- Auxiliares de la Producción.**

**5000.01.- Fuerza.**

**5000.02.- Luz.**

**5000.03.- Chapopote.**

**5000.04.- Agua.**

**5000.05.- Superintendencia.**

**5000.06.- Taller Mecánico.**

**5000.07.- Taller Eléctrico.**

**5000.08.- Albañilería.**

- 4002.02.1.- Operarios Quebradora.
- 4002.02.2.- Operarios Molino y Cribas.
- 4002.02.3.- Operarios Descarga y Tolvas.

4002.03.- Gastos de Fabricación.

- 4002.03.1.- Materiales Indirectos.
- 4002.03.2.- Mano de Obra Indirecta.
- 4002.03.3.- Depreciación Equipo de Trituración.
- 4002.03.4.- Seguro Social.
- 4002.03.5.- Otros Gastos Indirectos.

4003.- Manufactura en Proceso Producción Cal.

4003.01.- Materia Prima.

- 4003.01.1.- Piedra Caliza Seleccionada de 5" a 2.5"

4003.02.- Mano de Obra.

- 4003.02.1.- Operadores Hornos.
- 4003.02.2.- Malacateros.
- 4003.02.3.- Vaciadores y cargadores hornos.

4003.03.- Gastos de Fabricación.

- 4003.03.1.- Materiales Indirectos.
- 4003.03.2.- Mano de Obra Indirecta.
- 4003.03.3.- Depreciación Equipo Producción Cal.
- 4003.03.4.- Seguro Social.
- 4003.03.5.- Otros Gastos Indirectos.



6000.- Servicios Generales.

6000.02.- Personal.

6000.03.- Compras.

6000.05.- Almacén.

GUENTAS DE RESULTADOS.

7000.- Ventas de Productos.

7000.01.- Cal Hidratada para Construcción.

7000.02.- Cal Hidratada para Industria Química.

7000.03.- Cal Anhidra.

7000.04.- Grava.

7000.05.- Arena.

7000.06.-

7001.- Deducciones a Ventas.

7001.01.- Devoluciones.

7001.02.- Bonificaciones.

7001.03.- Descuentos.

8000.- Gastos de Venta.

8000.01.- Sueldos.

8000.02.- Comisiones.

8000.03.- Gastos de Representación.

8000.04.- Papelería y Artículos de Escritorio.

8000.05.- Depreciación.

8000.06.- Teléfonos, Telégrafos y Correos.

8000.07.- Luz y Fuerza.

8000.08.- Otros Gastos de Ventas.

8001.- Gastos de Administración.

8001.01.- Sueldos.

8001.02.- Papelería y Artículos de Escritorio.

8001.03.- Teléfonos, Telégrafos y Correos.

8001.04.- Otros Gastos de Administración.

8002.- Otros Gastos.

8002.01.- Gastos no Previstos.

8003.- Otros Productos.

8003.01.- Ventas de Desperdicio.

8003.02.- Ventas de Activos Fijos.

8003.03.- Otros productos.