

Introducción

Como consecuencia de la competencia cada vez más acrecentada y del margen de utilidad reducido, es necesario, en el desarrollo industrial, determinar una técnica de valuación de costos por procesos, para los productos principales y residuos elaborados conjuntamente, así como el control e información de la producción de diversos artículos principales.

Pero no obstante el reconocimiento acerca de la importancia que requiere la utilización de una técnica adecuada, también es universalmente aceptado que a este problema no se le ha dado una solución ideal, ya que algunas de las bases sobre las que se finca son puramente convencionales.

Es necesario hacer una distinción entre las Industrias de Producción en Común o Conjunta y las Industrias Alternativas, para situar claramente a las primeras, objeto de este estudio parcial.

Industrias de Producción en Común. Son aquellas cuya elaboración es continua, por medio de uno o varios procesos, donde, utilizando los mismos materiales, sueldos y salarios, y gastos indirectos, para toda la producción, surgen artículos de la misma u otra calidad, con características diferentes, independientemente de la voluntad de la Empresa.

Industrias Alternativas. Son las que en su producción, no obstante de utilizar los mismos materiales y ser su fabricación también continua, elaboran distintos artículos en la medida de sus limitaciones.

En el primer caso, un ejemplo clásico de Producción en Común o Conjunta, es la Industria Petroquímica, de refinación de petróleo, a cuya fabricación acompañan otros productos como la gasolina, kerosina, diesel, aceite, gas, asfalto, etc.

Como ejemplo de Industria Alternativa controlada por Órdenes de Producción, está la fabricación de muebles de madera en general: comedores, salas, recámaras, etc.; en cuya elaboración se utilizan básicamente los mismos materiales, dependiendo de la voluntad de la Entidad y de las necesidades del mercado, su producción y su diversidad.

Referencia:

Del Río, C. 2000. Costos II. México, ECAFSA.