

PUNTO  
DE  
EQUILIBRIO

C.P. y M.I. OSCAR CASTILLO GARCÍA

Es una técnica empleado como instrumento de planificación de utilidades, de la toma de decisiones y de la resolución de problemas

Para aplicar esta técnica es necesario conocer, los ingresos, costos, y gastos separando los que son variables de los fijos o semi-variables.

Los costos y gastos se generan a través del tiempo, independientemente del volumen de la producción y ventas, son contratados o instalados para la estructuración de la empresa, como ejemplo la depreciación por línea recta, las rentas, los salarios que no están relacionados directamente al volumen de producción, etc.



Los gastos variables se generan en razón directa a los volúmenes de producción o ventas, como ejemplo, la mano de obra pagada en razón de unidades producidas, la materia prima utilizada en los productos fabricados, los impuestos y comisiones sobre las ventas , etc.

Los costos y gastos semi-variables, son aquellos que pueden estar relacionados proporcionalmente al volumen de producción y ventas, para efectos de la técnica del punto de equilibrio deben ser clasificados como fijos o variables.

# POR LO TANTO EL PUNTO DE EQUILIBRIO SE PUEDE DEFINIR COMO

“ El momento o punto económico en que una empresa no genera ni utilidad ni pérdida, es el nivel donde la contribución marginal ( ingresos variables menos costos y gastos variables ), es de tal magnitud que cubre exactamente los costos y gastos fijos.”



# OBJETIVOS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

- \* Determinar en qué momento, los ingresos, y gastos son iguales, no existiendo utilidad ni pérdida.
- \* Se puede medir la eficiencia de operación, y controlar las cifras predeterminadas, mediante las cifras reales.
- \* Es de gran importancia en el análisis, planeación y control de los resultados de un negocio.

# FACTORES DETERMINANTES DEL PUNTO DE EQUIBRIO

## El Volumen de Producción

Tiene influencia directa en la determinación del punto de equilibrio, ya que dependiendo de la capacidad de funcionamiento de la empresa que puede ser del 70%, 80%, etc.

Los gastos fijos no se modifican, no sucede lo mismo con los gastos variables, ya son en función de los volúmenes de producción y ventas.



# El Tiempo

Es un factor que puede hacer variar el punto de equilibrio, ya que éste se puede obtener en forma semanal, mensual, trimestral, etc.

# Los artículos individuales y las Líneas de Producción

Punto importante, se pueden considerar "X" o "Z" productos, que sean los que reporten beneficios, guiándolos a incrementar o suspender la elaboración, para no caer en producciones infructuosas.

# Los datos Reales y Presupuestados

Cuando el punto de equilibrio es obtenido con datos estimados, se debe de comparar con los datos reales, para corregir las desviaciones.



