



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

**Instituto de Ciencias Económico
Administrativas**





- Área Académica: Comercio Exterior
- Tema: Punto de equilibrio económico
- Profesor(s):

Ramiro Cadena Uribe

Marco Antonio García Márquez

Yolanda Sánchez Torres

Periodo: Enero – Junio de 2019





Punto de Equilibrio Económico

Resumen

Uno de los indicadores económicos más utilizados en la evaluación de alternativas de inversión de capital es el Punto de equilibrio económico, que indica las ventas mínimas que una Empresa debe tener para no incurrir en pérdidas.

La venta de un producto más implica utilidad



A partir de los gastos fijos, costos variables y las ventas esperadas, es posible determinar las ventas a partir de las cuales se puede esperar el despegue económico de una Empresa.

Palabras clave: Ventas, Gastos, Costos



Abstract

- One of the economic indicators used in the evaluation of capital investment alternatives, is the point of economic balance, which indicates the minimum sales that a company should have not to incur losses.



- From fixed costs, variable costs and the expected sales, it is possible to determine sales from which the economic takeoff of an enterprise can be expected.
- Key words: Sales, Expenses, Costs



Indicadores Estáticos y Dinámicos para la evaluación de propuestas de inversión

Indicadores Estáticos. No toman en cuenta el valor del dinero en el tiempo.

Rentabilidad.

Período de recuperación del capital invertido.

Punto de equilibrio económico.



Indicadores Dinámicos. Consideran el valor del dinero en el tiempo.

Valor Presente Neto (VPN)

Valor Anual Equivalente (VAE)

Tasa Interna de Rendimiento (TIR)



Punto de equilibrio económico

Un aspecto relevante que toda Empresa debe considerar son los ingresos mínimos para cubrir todos sus costos y gastos de forma tal que la venta de un producto más implica ya utilidad.

Por tanto, el Punto de Equilibrio puede expresarse en ingresos o en productos vendidos.



Fórmula

- $$PEE = \frac{\text{Gastos Fijos}}{1 - \frac{\text{gastos variables}}{\text{ventas totales}}}$$
- En donde:
- PEE es el Punto de equilibrio económico
- Gastos fijos son aquellos que no dependen del volumen de producción
- Gastos variables son aquellos que dependen del volumen de producción
- Ventas totales son los ingresos de productos vendidos por su precio unitario



Ejemplo

- Determine los ingresos mínimos para no incurrir en pérdidas de una Empresa que tiene gastos fijos por \$ 4 000 000, costos variables por \$ 2 500 000 y planea vender 18 000 productos a un precio unitario de \$ 500

Sustituyendo valores:

- $$PEE = \frac{4\,000\,000}{1 - \frac{2\,500\,000}{(500)(18\,000)}} = \$5\,538\,461$$

- Podría decirse que la Empresa alcanza su Punto de equilibrio si lograra ventas por \$ 5 538 461 o vendiera 11 077 productos





Interpretación de Resultados

De acuerdo a este análisis, se le permite a la Empresa establecer planes de ventas y conocer el impacto que tienen los costos variables y gastos fijos respecto a la estabilidad económica de la misma.





Bibliografía

Coss, B. (2017), Análisis y Evaluación de Proyectos de Inversión, 4^a. Ed. Editorial Limusa. Noriega Editores. México, España, Venezuela, Colombia. 375 pp

Sapag, C. (2004), Evaluación de Proyectos de Inversión en la Empresa. 2^a. Ed. Pearson Educación, 2004. 302 pp Gráfica Pinter, S.A. Argentina.





Baca, G.(2001), Evaluación de proyectos. 4^a Ed.
Mc GRAW HILL Interamericana
Editores, S. A. de C. V..
México. 383 pp

Tarquin, B., (2002), Ingeniería Económica,
McGraw-Hill.
México. 406 pp





Blank. L., Tarquin, A.
Ingeniería Económica, McGraw Hill
6ª. Ed. Interamericana Editores S.A de C.V
México. 833 pp

Sullivan, W., Wicks, E., Luxhoj, J.. (2004)
Ingeniería Económica
Editorial Prentice Hall (Ed. traducción en español)
736 pp
México





Alvarado, V. (2014) Ingeniería Económica.
Nuevo enfoque. Primera Edición.
Grupo Editorial Patria. 265 pp
México.

