



**Mi Universidad**

*Nombre de la Alumna:* LITZI BELEN ROBLERO ESCALANTE

*Nombre del tema:* MODELO COSTOS-VOLUMEN-UTILIDAD

*Nombre de la Materia:* ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

*Nombre del profesor:* LEGMY YANET SANTIZO ESPINOSA

*Nombre de la Licenciatura:* CONTADURÍA PÚBLICA

*Trabajo:* ENSAYO

*Cuatrimestre:* 4

FRONTERA COMALAPA CHIAPAS; 25/09/2022

En este ensayo, hablaremos sobre varios elementos fundamentales como lo son, el punto de equilibrio en el que intervienen costos y gastos, algunos de sus principales objetivos, los costos fijos y variables, la fórmula para determinar el punto de equilibrio, entre otras. Veremos comportamiento de costos variables, fijos y totales, el cálculo en forma algebraica y gráfica, el análisis de sensibilidad que permite identificar las áreas fuertes y débiles de la planificación de un proyecto. Así también el efecto de cambios en el precio, costos fijos y volúmenes de ventas, decisiones usando el modelo costo-volumen- utilidad, decisiones respecto a expansiones de planta, el análisis de la rentabilidad del producto y decisiones respecto a cierre de líneas. También analizaremos el concepto de cada una para entender mejor el tema.

El punto de equilibrio se basa en la relación entre los ingresos totales de la empresa y su costo total, según cambia la producción. Representa el nivel de producción y ventas en el que la utilidad es igual a cero, es decir, es el nivel en el que la utilidad marginal es suficiente sólo para cubrir los gastos y costos fijos. El punto de equilibrio es una técnica de análisis muy importante, empleada como instrumento de planificación de utilidades, de la toma de decisiones y de la resolución de problemas, pero para ello debemos conocer el comportamiento de los ingresos, costos y gastos, separando los que son variables de los fijos y los semi-variables. Para entender mejor debemos saber que Gastos y costos fijos son aquellas partidas o conceptos que permanecen constantes, independientemente del nivel de producción y ventas ejemplo: renta, sueldos administrativos, sueldos de supervisores, gerentes, directores, mantenimiento, etc. Como lo mencionamos anteriormente el punto de equilibrio tiene sus principales objetivos, los cuales son: determinar el momento en que los ingresos son iguales a los costos y gastos, medir la eficiencia de operación y controlar la ejecución de las cifras presupuestadas, Establecer las políticas administrativas y los programas de ejecución y Facilitar el análisis, planeación y control de los resultados de la empresa. Como sabemos toda empresa es creada con un propósito determinado, con una misión y su visión, el punto de equilibrio es demasiado importante ya que determina el momento en el cual las ventas cubrirán exactamente los costos y los gastos operacionales básicos es decir los costos fijos. Un dato importante es que el punto de equilibrio se expresa en valores, porcentaje y/o unidades, dependiendo la fórmula que se esté utilizando. Los costos fijos y variables son importantes para determinar el punto de equilibrio de una empresa. Para ello debemos conocer que son. Los costos fijos son los necesarios e ineludibles, por ejemplo, renta del local, sueldos administrativos, servicios públicos, amortizaciones, etc. Y los costos variables son los que cambian en proporción directa con los volúmenes de producción y ventas, por ejemplo: materias primas, mano de obra a destajo,

comisiones, etc. Debemos decir que en general existen dos puntos de equilibrio, el punto de equilibrio económico que sirve para determinar el precio, debido a que es el punto donde se juntan los oferentes y el punto de equilibrio financiero que se utiliza para fijar objetivos con relación a las ventas, y que se puedan solventar todos aquellos gastos y costos que existen en la empresa. La fórmula para determinar el punto de equilibrio es el siguiente: 
$$\text{PUNTO DE EQUILIBRIO FINANCIERO} = \frac{\text{COSTOS FIJOS}}{\text{VENTAS} - \text{COSTO VARIABLE}}$$
 Así, podemos encontrar en los datos de los estados financieros, que los costos fijos son los gastos de operación y los costos variables se refieren al costo de ventas. Esto nos ayuda para las tomas de decisiones y son necesarios para tener un panorama diferente de la empresa.

El comportamiento de costos variables, fijos y totales es muy útil en la administración de una empresa para una variedad de propósitos, Por ejemplo, conocer cómo se comportan los costos, permite a los gerentes o administradores predecir las utilidades cuando el volumen de ventas y producción cambia. El análisis costo-volumen-utilidad proporciona una visión financiera panorámica del proceso de planeación y la toma de decisiones. El análisis costo – volumen – utilidad ayuda a la administración de la empresa a determinar qué acciones se deben tomar para cumplir el objetivo fijado y obtener utilidades el comportamiento de un costo se refiere a la manera en la cual un costo cambia al momento que una actividad relacionada cambia. En este punto igual habla de los costos fijos y variables, de lo que se explicaba anteriormente, pero en este apartado nos menciona los costos mixtos que es el que tiene las características tanto de un costo fijo como de uno variable. Los costos mixtos son algunas veces llamados costos semivariantes o semifijos dependiendo si permanece igual o cambia. El cálculo de forma algebraica y gráfica como su nombre lo dice es cuando la información financiera se muestra en gráfica, gracias a esto se da una facilidad de percepción al lector que no le proporcionan las cifras, índices, porcentajes, etc., y el analista puede tener una idea más clara. En el caso de la gráfica de punto de equilibrio muestra el efecto del volumen sobre los costos y sobre las utilidades, es de gran importancia porque ayuda a los usuarios de la información financiera a entender el objetivo de este análisis. El análisis de sensibilidad tiene como objetivo objeto facilitar la toma de decisiones dentro de la empresa, este análisis indica las variables que más afectan el resultado económico del proyecto y cuáles son las variables que tienen poca incidencia en el resultado final.

El efecto de cambios en el precio, costos fijos y volúmenes de ventas. Para analizarlo debemos saber que los factores que afectan la utilidad no son independientes de los demás; ya que el

precio de venta afecta el volumen de las ventas, el volumen de las ventas influye sobre el volumen de la producción, el volumen de la producción influye sobre el costo, y el costo influye sobre la utilidad esto quiere decir que el análisis de costo-volumen-utilidad presenta la interrelación de los cambios en costos, volumen y utilidades. Decisiones usando el modelo costo-volumen-utilidad. cada unidad monetaria de margen de contribución generado por las ventas se destina primero a cubrir los costos fijos y después a generar utilidades ya que la meta de casi todas las empresas es obtener utilidades; que sus ingresos superen a sus costos. Para eso nos sirve la fórmula para tener una mejor toma de decisiones.

Decisiones respecto a expansiones de planta. Esto nos señala algunos puntos importantes, por ejemplo:

\*Permite medir el efecto de una propuesta de expansión de planta sobre los costos, el volumen y la utilidad.

\*Suponiendo que la relación existente entre los costos variables y las ventas no se verá afectada por el cambio propuesto.

\*Si aumentara el volumen de ventas a 50 millones en el corto plazo, implicaría para la planta un aumento en su capacidad de producción de 40 a 60 millones de ventas, pero a la vez, aumentaría sus costos fijos en 2.5 millones.

\*El punto de equilibrio aumentaría a 31.25 millones y por ende las utilidades a 7.5 millones.

\*Si la planta se opera a su capacidad potencial (60 millones) las utilidades aumentarían a 11.5 millones.

Análisis de La rentabilidad del producto. Es muy útil porque nos ayuda para determinar hasta qué punto tu compañía, o un nuevo producto o servicio será rentable. Es decir, es el cálculo financiero usado para determinar el número de productos o servicios necesitas vender para al menos cubrir tus costos.

Decisiones respecto a cierre de líneas, para esto debemos tomar en cuenta estos puntos:

-Para tomar ciertas decisiones, se debe diferenciar entre costos desembolsables y costos no desembolsables.

-Los costos variables son costos desembolsables.

-Los costos fijos pueden caer dentro de cualquiera de estas categorías.

- Los costos desembolsables, aunque no varían con los cambios de producción o rendimiento, representan gastos en efectivo por incurrirse, p.e: supervisión de planta, alquileres, servicios públicos.

-Los costos no desembolsables fijos representan gastos o erogaciones efectuadas previamente del cual se puede obtener un beneficio, p.e: la depreciación.

En conclusión, podemos decir que este tema es muy extenso pero informativo. Ya que nos permite conocer y aprender más hacer de los costos, gastos y toma de decisiones, podemos saber que el punto de equilibrio es una parte fundamental porque sirve para definir el momento en que los ingresos de una empresa cubren sus gastos fijos y variables, esto es, cuando logras vender lo mismo que gastas, no ganas ni pierdes. Aprendimos los conceptos para saber a qué se refiere los costos fijos, variables y mixtos, también sabemos que para toda toma de decisiones debemos hacer un análisis para examinar y tener claro las ideas.

Citas bibliográficas:

(mobilvendedor, 2022)

(sureste, 2009)

(pontificia univercidad javeriana, 2015)