



UNIVERSIDAD JUÁREZ AUTÓNOMA DE TABASCO

División Académica De Ciencias Económico Administrativas



# 3.6 VARIACIONES EN EL PRESUPUEST



ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS



# INTEGRANTES

- Julia Alejandra Campos Torres
- María Fernanda García Vázquez
- Aisha Judith Jesús Velueta
- Oscar Yoram Obregón Cabrera
- Isis Lilian Ramos Calzada





# INTRODUCCIÓN

En el ámbito de la planeación y control financiero, las variaciones en el presupuesto representan una herramienta clave para evaluar el desempeño real de una organización frente a lo que se había proyectado. Analizar estas diferencias permite identificar si los recursos fueron utilizados de manera eficiente, si los ingresos alcanzaron las metas establecidas y, sobre todo, qué factores internos o externos influyeron en los resultados.





# QUÉ ES LA VARIACIÓN PRESUPUESTARIA

Una variación presupuestaria es una medida periódica utilizada por gobiernos, corporaciones o particulares para cuantificar la diferencia entre las cifras presupuestadas y las reales para una categoría contable específica.

Las variaciones presupuestarias se producen porque los pronosticadores no pueden predecir con total precisión los costos e ingresos futuros.





# FÓRMULA

$$\text{Variación presupuestaria} = \text{Valor real} - \text{Valor presupuestado}$$

- Si el resultado es positivo, significa que se gastó o se ganó más de lo previsto.
- Si es negativo, indica que se gastó o se ganó menos de lo planeado.



# Causas de la variación del presupuesto

## Factores internos (controlables)

- Ineficiencia operativa
- Errores en la elaboración del presupuesto
- Cambios en políticas internas
- Deficiencias en la supervisión o coordinación

## Factores externos (no controlables)

- Cambios en precios de insumos o materiales
- Condiciones del mercado
- Factores macroeconómicos
- Contingencias imprevistas



# IMPORTANCIA DE LAS VARIACIONES DEL PRESUPUESTO



Cuando una empresa hace un presupuesto, aún cuando lo siga lo más posible, casi siempre hay variaciones entre lo que se planeó y lo que sucedió. Estas variaciones son importantes porque permiten identificar:

Si las áreas en las que el presupuesto es realista o poco realista.

Si los costos están bajo control o en exceso.

Si los ingresos cumplen o superan las expectativas.

Si existen oportunidades o riesgos para mejorar o ajustar.

La eficacia del proceso presupuestario.

La precisión de los métodos de previsión.



# IMPORTANCIA DE LAS VARIACIONES DEL PRESUPUESTO

Algunos de los beneficios de analizar la variación presupuestaria son:



Mejora la toma de decisiones y el uso de recursos.

Controlar el desempeño financiero y comparar los resultados reales con los planeados.



Aumentar la transparencia y la rendición de cuentas en el manejo del presupuesto.

Motivar y reconocer al personal por su cumplimiento y aportaciones.



Prevenir posibles desviaciones antes de que se conviertan en problemas graves.



# IMPORTANCIA DE LAS VARIACIONES DEL PRESUPUESTO

Algunos de los desafíos de analizar la variación presupuestaria son:



Recopilar e interpretar la información requiere tiempo y puede llegar a ser complejo.



Los factores externos e incertidumbre como el mercado o la competencia pueden alterar los resultados.



Puede haber errores o sesgos internos que distorsionen el presupuesto y las cifras reales



Las partes interesadas pueden malinterpretar el análisis al no entender bien el contexto, los supuestos, las limitaciones y/o las implicaciones.



# VARIACIÓN PRESUPUESTARIA EN UN PRESUPUESTO FLEXIBLE FRENTE A UN PRESUPUESTO FIJO

La variación es la diferencia entre lo planeado y lo real. En el presupuesto flexible se ajusta al nivel de actividad real, mientras que en el fijo se compara con un nivel constante.

## Variación al cambiar de un presupuesto flexible a uno fijo:

- **Variación en cantidad:** En el presupuesto flexible suele ser cero porque usa el nivel real de producción, mientras que en el fijo se comparan unidades reales y planeadas, generando posibles diferencias.
- **Variación en precios y técnica:** En el presupuesto flexible se ajusta al nivel real de actividad, mientras que en el fijo pueden surgir desviaciones porque no considera esos cambios.





# VARIACIÓN PRESUPUESTARIA EN UN PRESUPUESTO FLEXIBLE FRENTE A UN PRESUPUESTO FIJO

La variación se vuelve más compleja al pasar de un presupuesto flexible a uno fijo, porque ya no se puede atribuir simplemente a cambios en el precio del factor, sino que también a los cambios en los volúmenes de la producción que se han dado.



# EJEMPLOS DE VARIANZA DESFAVORABLE

## **Ejemplo de ingresos:**

Una empresa pronosticó ingresos mensuales por \$100,000, pero solo generó \$90,000.

Esto representa una variación desfavorable de \$10,000, ya que los ingresos reales fueron menores a los planeados.

## **Ejemplo de gastos:**

Una empresa destinó \$50,000 a gastos de marketing, pero terminó gastando \$60,000.

El exceso de \$10,000 indica una variación desfavorable de gastos, porque se gastó más de lo presupuestado.



# CONCLUSIÓN



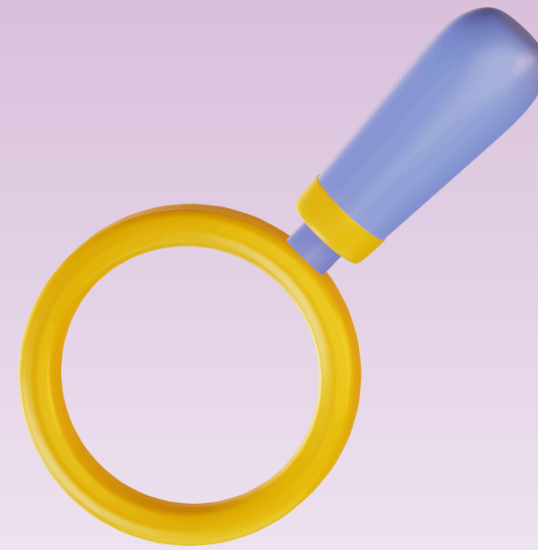
Las variaciones del presupuesto son un elemento esencial en el control financiero y la gestión administrativa, ya que reflejan las diferencias entre lo planificado y lo realmente ejecutado en una organización. Su análisis permite identificar aciertos y desviaciones en la planificación, evaluar la eficiencia de los recursos y tomar decisiones correctivas oportunas.

Comprender las causas de estas variaciones ya sean internas o externas fortalece la capacidad de la empresa para adaptarse a los cambios del entorno y mejorar sus procesos de planeación. Las variaciones presupuestarias no solo optimiza el control del gasto y la rentabilidad, sino que también fomenta una cultura de responsabilidad, previsión y mejora continua dentro de la gestión empresarial.





# REFERENCIAS



- Faster Capital. (24 de abril de 2025). Variación presupuestaria que es y cómo reducirla. Faster Capital. <https://fastercapital.com/es/contenido/Variacion-presupuestaria--que-es-y-como-reducirla.html>
- Contabilidad y Finanzas. (s.f.). Análisis de variaciones presupuestarias. Contabilidad y Finanzas. <https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-gerencial/analisis-de-variaciones-presupuestarias/>
- Welsch, G. A., Hilton, R. W., Gordon, P. N., & Rivera, C. (2005). Presupuestos: planificación y control (6ª ed., E. Quintanar Duarte, Ed.). Presupuestos
- Albán Vallejo, V. M., & Betancourt Soto, V. M. (2023). Presupuestos empresariales como herramienta de aprendizaje contable. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Print
- Ramírez Muñoz, A. S., Brito Romero, J. W., & Campos Rocafuerte, H. F. (2019). Variaciones del presupuesto de costos y su incidencia en los resultados de la compañía UNICOL S.A. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, diciembre 2019. Variaciones del presupuesto de costos y su incidencia en los resultados de la compañía UNICOL S.A. - Dialnet





# ANEXOS



ACTA DE REUNIÓN

Nombre del equipo: Equipo Morado

No.: 1 Fecha: 07/10/25

Objetivo general: Presentar en equipo los temas asignados de la unidad 3 en clases.

Listado de puntos a tratar: Asignar roles y definir actividades, investigar y seleccionar información, asignar temas de exposición, elaborar documento que integre la información, elaborar presentación y subir el archivo de la presentación a Teams.

Cuadro de actividades por integrante bajo tiempos: Hora de Inicio: 11:30 Hora de Término: 12:30

Actividad	Responsable	Fecha de inicio	Fecha de término
Asignar roles	Campos Julia	07/10/25	07/10/25
Definir Act.	Todo el equipo	07/10/25	07/10/25
Inv. fuentes 3	Oscar Isis	07/10/25	07/10/25
Asignar temas	Campos Julia	07/10/25	07/10/25

Logros alcanzados: los logramos poner de acuerdo con los temas y los asignamos, los roles del equipo fueron asignados, investigamos las fuentes.

Tareas pendientes: Empezar a elaborar el documento, hacer un honorar de la información.

Fecha próxima reunión: 09/10/25

Nombre y firma de cada integrante del equipo

Lider Julia Alejandra Campos Torres

Secretaria Aisha Judith Jesús Velueta

Investigadora Isis Lilian Ramos Calzada

Investigador Oscar Yoram Obregón Cabrera

Tecnólogo María Fernanda García Vázquez

Formato diseñado para fines académicos por la Dra. Minerva Camacho Javier y actualizado en el 2023 por el Dr. César Andrés González Hernández.

ACTA DE REUNIÓN

Nombre del equipo: Equipo Morado

No.: 2 Fecha: 09/10/25

Objetivo general: En equipo presentar los temas asignados de la unidad 3 en clases.

Listado de puntos a tratar: Elaborar documento que integre la información, elaborar presentación y subir el archivo de la presentación a Teams.

Cuadro de actividades por integrante bajo tiempos: Hora de Inicio: 11:30 Hora de Término: 12:30

Actividad	Responsable	Fecha de inicio	Fecha de término
Elaborar Doc.	Todo el equipo	09/10/25	09/10/25
Elaborar Presentación	Todo el equipo	09/10/25	09/10/25

Logros alcanzados: Empezar a elaborar los documentos, elegir depositivos para la presentación, Terminamos el documento.

Tareas pendientes: Terminar de organizar la información, de decorar la información y subir la información.

Fecha próxima reunión: 10/10/25

Nombre y firma de cada integrante del equipo

Julia Alejandra Campos Torres

Aisha Judith Jesús Velueta

Oscar Yoram Obregón Cabrera

María Fernanda García Vázquez

Isis Lilian Ramos Calzada

Formato diseñado para fines académicos por la Dra. Minerva Camacho Javier y actualizado en el 2023 por el Dr. César Andrés González Hernández.



# ¡GRACIAS!

