



Universidad Juárez Autónoma de Tabasco
División Académica de Ciencias Económico-Administrativas

Presentación del equipo morado
Tema: Variaciones en el presupuesto

Integrantes

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

Licenciatura en Contaduría Pública

Asignatura: C0102031 Elaboración de Presupuestos

Profesor: César Andrés González Hernández

Fecha: 12 de octubre de 2025

Índice

Introducción	3
3.6 Variaciones en el presupuesto	4
¿Qué es la Variación Presupuestaria?	4
Causas de la Variación del Presupuesto	4
Importancia de las variaciones del presupuesto	6
Variación Presupuestaria en un presupuesto flexible frente a un Presupuesto Fijo	7
Ejemplos de Varianza Desfavorable	8
Conclusión	9
Referencias	10
Anexos	11
1ra Reunión	11
2da Reunión	11
Minuta 1	11
Minuta 2	12

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.

Además, el estudio de las variaciones presupuestarias permite a la administración comprender el grado de cumplimiento de los objetivos financieros, detectar posibles desviaciones a tiempo y aplicar medidas correctivas que contribuyan a optimizar la gestión económica. Este proceso no solo implica comparar cifras, sino interpretar las causas que originan las discrepancias, como cambios en los precios, fluctuaciones del mercado, errores en la estimación o decisiones operativas no planificadas.

De esta manera, las variaciones del presupuesto se convierten en una herramienta estratégica que favorece la toma de decisiones informadas, la transparencia en el uso de los recursos y la mejora continua de los procesos administrativos y contables. En última instancia, su análisis fortalece la capacidad de la organización para adaptarse a los cambios del entorno y mantener un equilibrio entre la planificación y la ejecución real de sus actividades financieras.

3.6 Variaciones en el presupuesto

¿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. Una variación presupuestaria favorable se refiere a variaciones o ganancias positivas; una variación presupuestaria desfavorable describe una variación negativa, que indica pérdidas o déficits .

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

Causas de la Variación del Presupuesto

Las variaciones presupuestarias surgen cuando los resultados reales difieren de los valores planeados o presupuestados. Estas diferencias pueden ser favorables o desfavorables y reflejan el grado de eficiencia en la planificación, ejecución y control de las operaciones.

Factores internos (controlables)

Según Quintanar Durante (2016), las variaciones suelen deberse a decisiones internas de la administración o errores en la ejecución, como:

- Ineficiencia operativa, por uso excesivo de materiales o tiempo de mano de obra.
- Errores en la elaboración del presupuesto, como proyecciones mal calculadas o datos base inexactos.

- Cambios en políticas internas, por ejemplo, aumentos salariales o inversiones no previstas.
- Deficiencias en la supervisión o coordinación entre áreas operativas y financieras.

Factores externos (no controlables)

De acuerdo con Ramírez & Brito (2019), muchas variaciones se originan fuera del control empresarial:

- Cambios en precios de insumos o materiales, escasez de suministros o variación en costos logísticos.
- Condiciones del mercado, como disminución en la demanda o variación en los precios de venta.
- Factores macroeconómicos, entre ellos inflación, tasas de interés o fluctuaciones cambiarias.
- Contingencias imprevistas, como fenómenos naturales o crisis económicas.

Tipos de variaciones

Albán & Betancourt (2023) y Ramírez & Brito (2019) clasifican las variaciones en:

- Ordinarias: ajustes normales dentro del ejercicio, producto del desarrollo operativo.
- Extraordinarias: modificaciones excepcionales no previstas, como cambios legales o emergencias económicas.

El análisis de las variaciones permite a la administración identificar las causas reales, aplicar acciones correctivas y mejorar la planeación futura. Según Quintanar (2016), esto forma parte del sistema de control administrativo que busca mantener los resultados dentro de los límites previstos y promover la eficiencia en la gestión de recursos.

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. (Faster Capital, 2025).

Algunos de los beneficios de analizar la variación presupuestaria son:

- Mejora la toma de decisiones y el uso de recursos al poder observarse en tiempo real si el uso del dinero se alinea con los objetivos trazados. (Contabilidad y Finanzas, s.f.).
- 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. (Faster Capital, 2025).
- Prevenir posibles desviaciones antes de que se conviertan en problemas graves. (Contabilidad y Finanzas, s.f.).

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. (Faster Capital, 2025).

Variación Presupuestaria en un presupuesto flexible frente a un Presupuesto Fijo

Un presupuesto flexible permite realizar cambios y actualizaciones cuando se modifican los supuestos utilizados para elaborarlo. Sin embargo, un presupuesto estático permanece invariable incluso si cambian los supuestos. Por lo tanto, el presupuesto flexible permite una mayor adaptabilidad a las circunstancias cambiantes y debería resultar en una menor variación presupuestaria, tanto positiva como negativa.

Por ejemplo, suponiendo que se reduce la producción, también serán menores. Con un presupuesto flexible, esto se refleja y los resultados pueden evaluarse a este nivel de producción más bajo. Con un presupuesto estático, el nivel de producción original se mantiene y la variación resultante no es tan reveladora. Cabe destacar que la mayoría de las empresas utilizan un presupuesto flexible precisamente por esta razón.

Ejemplos de Varianza Desfavorable

Por ejemplo, supongamos que una empresa tenía un presupuesto de ventas de \$250,000 para el primer trimestre del año. Sin embargo, la empresa solo generó \$200,000 en ventas debido a la caída de la demanda de los consumidores. La variación desfavorable sería de \$50,000, o del 20%. La empresa analizaría la variación de la mezcla de ventas de cada producto o línea de productos para identificar problemas.

De manera similar, si se hubiera proyectado que los gastos serían de \$200,000 para el período, pero en realidad fueron de \$250,000, habría una variación desfavorable de \$50,000, o 25%.

Por ejemplo, si una empresa pronostica ingresos mensuales por ventas de \$100,000, pero solo genera \$90,000, se enfrenta a una variación desfavorable de ingresos de \$10,000. De igual manera, si una empresa destina \$50,000 a gastos de marketing, pero termina gastando \$60,000, este exceso de \$10,000 representa una variación desfavorable de gastos.

Estas discrepancias indican una desviación de los planes financieros, lo que sugiere que las operaciones no se desarrollaron según lo previsto. Si bien algunas variaciones son menores y manejables, otras pueden afectar significativamente la rentabilidad y deben abordarse con prontitud.

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. En conjunto, el estudio de 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

- Albán Vallejo, V. M., & Betancourt Soto, V. M. (2023). *Presupuestos empresariales como herramienta de aprendizaje contable*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223224-Presupuestos_empresariales.pdf
- Contabilidad y Finanzas. (s.f.). *Análisis de variaciones presupuestarias*. Contabilidad y Finanzas. <https://contabilidadfinanzas.com/contabilidad-gerencial/analisis-de-variaciones-presupuestarias/>
- 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>
- 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. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8512047>
- Welsch, G. A., Hilton, R. W., Gordon, P. N., & Rivera, C. (2005). *Presupuestos: planificación y control*. 6ª ed., E. Quintanar Duarte, Ed.
<https://catedrafinancierags.wordpress.com/wp-content/uploads/2015/03/welsch-presupuestos-6edi.pdf>

Minuta 2

ACTA DE REUNIÓN

Nombre del equipo: Equipo Maude

No. 2 Fecha: 08/10/15

Objetivo general: El equipo presentar los temas asignados de la Unidad 3 en Clases.

Unidad de puntos a tratar: Elaboremos documentos que integre la información elaborada por cada uno y sobre el trabajo de la presentación en la semana.

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


Actividad	Responsable	Fecha de Inicio	Fecha de Terminar
Elaboración de...	Juli Alvarado	08/10/15	08/10/15
Elaboración de...	Juli Alvarado	08/10/15	08/10/15


Logros alcanzados: Expone y elabora los documentos, elige los dispositivos para la presentación, terminamos el documento.


Tareas pendientes: Terminar de organizar la información, de hacer la información y sobre la información.


Fecha próxima reunión: 30/10/15

Nombre y firma de cada integrante del equipo

Juli Alvarado Campos Torres 

Aisha Judith Soto Velasco 

Oscar Yaelson Obispo Cabrera 

Mario Fernando Roca Velasco 

Bio Li Hua Franco Colorado

Formulario diseñado para fines académicos por la Dra. Mariana Castaño, actualizado en el 2015 por el Dr. César Andrés Rueda Hernández