Adaptado - examen oficial IB (caso "Computer Solutions Ltd", GESTION Paper 2 NS - 2BI 1EV 24-25 (con criterios).pdf, pregunta 3), datos y mark scheme reales. Corregido 2026-09-18 (antes redactado).

FICHA B3-P12

Analisis de varianzas en el presupuesto de una cadena de cafeterias

BLOQUE / UNIDAD	TIPO	DIFICULTAD	PUNTOS	TIEMPO MAX.
B.3.9 Presupuestos (NS)	**Principal**	**o (2 / 3)	**8 pts . a)4 + b)2 + c)2**	**14 min**

VERBO(S) DE INSTRUCCION	HERRAMIENTA / TEORIA CLAVE
Calcule (a) . Defina (b) . Describa (c)	Presupuesto . Varianza favorable vs desfavorable

MATERIAL NECESARIO

Toolkit / cuadernillo: no es imprescindible.

PRERREQUISITOS

- Varianza = Cifra real - Cifra presupuestada
- Para INGRESOS/BENEFICIO: varianza positiva (real > presupuestado) es FAVORABLE. Para COSTES: varianza positiva es DESFAVORABLE (y varianza negativa es FAVORABLE)
- El analisis de varianzas ayuda a identificar donde el desempeño real se desvio del plan, y por que

TIEMPO DE REFERENCIA

Media de la clase ~ 9 min. Es una referencia para situarte, no un cronometro.

ENUNCIADO

Computer Solutions Ltd. es un proveedor de servicios de Tecnologias de la Informacion (TI), fundado por la familia Murphy en Brighton, Reino Unido. La siguiente tabla muestra las cifras presupuestadas y reales del ultimo periodo (todas las cifras en £): Ventas totales: presupuestado 5.500, real 5.600, varianza W. Compras de materia prima: presupuestado 750, real 820, varianza 70. Embalaje: presupuestado 300, real 280, varianza 20. Costes de prestacion del servicio: presupuestado 600, real 620, varianza 20. Salarios y sueldos: presupuestado 1.200, real 1.150, varianza 50. Gastos administrativos: presupuestado 400, real 380, varianza X. Gastos de marketing: presupuestado 250, real 270, varianza 20. Otros gastos de explotacion: presupuestado 150, real 140, varianza 10. Costes totales: presupuestado 3.650, real 3.660, varianza Y. Ganancias/perdidas: presupuestado 1.850, real 1.940, varianza Z.

a) Calcule los valores de W, X, Y y Z, indicando en cada caso si la varianza es favorable o desfavorable (adversa). [4]

b) Defina el termino "varianza" en el contexto de la gestion financiera. [2]

c) Describa una razon por la que los costes reales podrian exceder los costes presupuestados. [2]

FICHA B3-P12

Analisis de varianzas en el presupuesto de una cadena de cafeterias

PISTAS PROGRESIVAS (DE ESTRUCTURA, NO DE CALCULO)

1	General - varianza = cifra real - cifra presupuestada; luego decide si es favorable o desfavorable: para VENTAS/BENEFICIO, real mayor que presupuestado es favorable; para COSTES, real mayor que presupuestado es desfavorable (y real menor es favorable).
2	W (ventas totales) - 5.600 - 5.500 = 100. Al ser ventas y ser mayor de lo esperado, es FAVORABLE.
3	X (gastos administrativos) - 380 - 400 = -20. Al ser un coste y haber gastado MENOS de lo previsto, es FAVORABLE (aunque el numero sea negativo).
4	Y (costes totales) - 3.660 - 3.650 = 10. Al ser costes y haber gastado mas de lo previsto, es DESFAVORABLE.
5	Z (ganancias/perdidas) - 1.940 - 1.850 = 90. Al ser beneficio y ser mayor de lo esperado, es FAVORABLE.
6	Apartado b) - una varianza es la diferencia entre la cifra presupuestada (esperada) y la cifra real (obtenida) — sirve para evaluar el desempeño financiero comparando lo planeado con lo conseguido.
7	Apartado c) - piensa en factores externos imprevistos: subida inesperada del precio de materiales o suministros, tipo de cambio, averias de equipos, o un aumento de la demanda que obliga a gastar mas en horas extra o envios urgentes.

TEORIA BASICA

- Varianza = Cifra real - Cifra presupuestada.
- Para ingresos/beneficio: varianza positiva = favorable. Para costes: varianza positiva = desfavorable, varianza negativa = favorable.
- El analisis de varianzas permite investigar las causas de las desviaciones y ajustar la planificacion futura.

REFUERZO

LIBRO Gestion Empresarial BI v1 - Bloque 3, presupuestos (NS).

EXAMEN Caso completo "Computer Solutions Ltd" en 03 Examenes oficiales + MS (GESTION Paper 2 NS - 2BI 1EV 24-25 (con criterios).pdf, pregunta 3).

RESPUESTA MODELO

a) W = 5.600 - 5.500 = £100, FAVORABLE (ventas mayores de lo esperado). X = 380 - 400 = -£20, FAVORABLE (gasto menor de lo esperado). Y = 3.660 - 3.650 = £10, DESFAVORABLE (coste total mayor de lo esperado). Z = 1.940 - 1.850 = £90, FAVORABLE (beneficio mayor de lo esperado).

b) Una varianza es la diferencia entre la cifra presupuestada (esperada) y la cifra real obtenida. Puede ser favorable (cuando los ingresos superan lo esperado o los costes son menores) o desfavorable/adversa (cuando ocurre lo contrario), y sirve para evaluar el desempeño financiero comparando lo planeado con los resultados reales.

c) Por ejemplo, una subida inesperada en el precio de las materias primas o de los suministros (por cambios en el tipo de cambio o en el mercado) puede hacer que los costes reales superen a los presupuestados, aunque el volumen de actividad sea el previsto.

RESUMEN - CON TUS PROPIAS PALABRAS

¿Como se determina si una varianza en una linea de COSTES es favorable o desfavorable?

¿Que diferencia hay entre una varianza favorable y una desfavorable?

¿Que se me olvido incluir la primera vez?

REGISTRO DE INTENTOS

Fecha	H. inicio	H. fin	Verbo OK	Evidencia caso OK	Banda autoeval.	Repetir

ESPACIO DE TRABAJO ADICIONAL