

# Laboratorio Método Horizontal y Vertical

## Método Horizontal:

Restaurante “El horizonte S.A.”

CONCEPTO	2024 (Q)	2023 (Q)	VARIACIÓN (Q)	%
Servicio neto	97,018.23	99,359.25	- 2,341.02	- 2.36 %
Costo del servicio	25,133.08	26,465.78	- 1,332.70	-5.04 %
Utilidad bruta	71,885.15	72,893.47	- 1,008.32	- 1.38 %
Rebajas sobre servicios	2,335.00	2,141.00	194.00	9.06 %
Gastos de servicios	7,037.00	3,215.00	3,822.00	118.88 %
Gastos de admón.	4,369.00	7,665.00	- 3,296.00	- 43.00 %
Gastos generales	6,461.00	5,425.00	1,036.00	19.10 %
Utilidad en operaciones	51,683.15	54,447.47	- 2,764.32	- 5.08 %
Ingresos varios	36,523.98	29,983.80	6,540.18	21.81 %
Utilidad antes del ISR	88,207.13	84,431.27	3,775.86	4.47 %
ISR 25 %	22,051.78	21,107.82	943.96	4.47 %
Utilidad antes de reserva	66,155.35	63,323.45	2,831.90	4.47 %
Reserva legal 5 %	3,307.77	3,166.17	141.60	4.47 %
Utilidad neta	62,847.58	60,157.28	2,690.30	4.47 %

## Análisis

- Ingresos:** El servicio neto disminuyó un 2.36%, aunque se compensó con un incremento del 21.81% en ingresos varios.
- Costos:** El costo del servicio bajó 5.04%, lo que atenuó la caída de utilidad bruta.
- Gastos operativos:**
  - Rebajas (9.06%) y Gastos de servicios (118.88 %) crecieron fuertemente.
  - Se logró un ahorro significativo en Gastos de Administración (-43 %).
- Rentabilidad:** La utilidad neta creció 4.47% gracias a los ingresos varios, sin ellos, la operación habría caído 5.08%.

## Estrategias Financieras

- 1. Optimizar costos operativos:** Renegociar contratos de servicios y limitar descuentos masivos para contener el alza de gastos.
- 2. Diversificar ingresos:** Incentivar los ingresos varios (eventos, delivery, franquicias) que ya demuestran crecimiento.
- 3. Control presupuestario trimestral:** Establecer KPI's de gastos administrativos y de servicio con revisiones mensuales para evitar desviaciones superiores al 5 %.

## Método Vertical:

RUBRO	VALOR	% SOBRE ACTIVO TOTAL
Activo corriente	640,000.00	63.8 %
Caja	80,000.00	8.0 %
Bancos	110,000.00	11.0 %
Clientes	75,000.00	7.5 %
Cuentas por cobrar	35,000.00	3.5 %
Inventarios	40,000.00	4.0 %
Inversiones	300,000.00	29.9 %
Activo no corriente	363,000.00	36.2 %
Vehículos	190,000.00	18.9 %
Sistema de cómputo	45,000.00	4.5 %
Herramientas	28,000.00	2.8 %
Otros activos	100,000.00	10.0 %
Total activo	1,003,000.00	100 %
Pasivo corriente	153,900.00	15.3 %
Proveedores	90,000.00	9.0 %
Acreedores	30,000.00	3.0 %
Cuentas por pagar	25,000.00	2.5 %
Impuesto por pagar	8,900.00	0.9 %
Pasivo no corriente	155,700.00	15.5 %
Hipotecas	110,000.00	11.0 %
Depreciaciones acumuladas	45,700.00	4.6 %
Total pasivo	309,600.00	30.8 %
Patrimonio	693,400.00	69.2 %
Capital social	600,000.00	59.8 %
Utilidad del ejercicio	15,000.00	1.5 %
Reserva legal	78,400.00	7.8 %
Total pasivo + patrimonio	1,003,000.00	100 %

## **Análisis**

- **Liquidez:** El 63.8% del activo es corriente; el excedente en inversiones (29.9%) puede ser “exceso de liquidez” no productiva.
- **Endeudamiento:** El 30.8% del pasivo sobre activo total es moderado, sin embargo, el 26.5% del pasivo es de corto plazo, lo que puede presionar el flujo de caja.
- **Patrimonio:** El 69.2% de financiamiento proviene de capital propio; la utilidad neta apenas representa 1.5% del activo, indicando bajo rendimiento.

## **Estrategias Financieras**

1. **Reestructurar inversiones:** Migrar parte de los Q 300,000.00 en inversiones corrientes a activos productivos (ampliación de flota o tecnología) para aumentar rentabilidad.
2. **Refinanciar deuda corto plazo:** Convertir al menos 50 % del pasivo corriente en pasivo a largo plazo para alargar los plazos y mejorar la razón corriente (actual: 4.16).
3. **Plan de mejora de márgenes:** Establecer metas de rotación de inventarios y cobranza para que la utilidad del ejercicio supere el 3% del activo total en el próximo periodo.