# **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**

1. **Ingresos**: El servicio neto disminuyó un 2.36%, aunque se compensó con un incremento del 21.81% en ingresos varios.
2. **Costos**: El costo del servicio bajó 5.04%, lo que atenuó la caída de utilidad bruta.
3. **Gastos operativos**:

* Rebajas (9.06%) y Gastos de servicios (118.88 %) crecieron fuertemente.
  + Se logró un ahorro significativo en Gastos de Administración (-43 %).

1. **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.