



GESTIÓN DE LOS COSTES

No. de documento: 20120528_kv_gestiondelcoste_A

No. Rev.	Realizado	Revisado	Aprobado
1	MG	KA	MG
	KV		
	AR		
	JA		

Contenido

1. Gestión de los costes del proyecto	3
2. Estimación de Costes	3
2.1. Coste de diseño	3
2.1.1. Diseñadora	3
2.2. Coste de estructura.....	4
2.2.1. Coste por Flagship Store y oficina comercial	4
2.2.2. Coste de tienda On-line.....	4
2.2.3. Coste de los RRHH	4
2.2.4. Otros costes.....	5
2.3. Coste subcontratación	5
2.3.1. Subcontratación fabricación de zapatos	5
2.3.2. Subcontratación fabricación de cajas	6
3. Determinación del presupuesto	6
3.1. Presupuesto inicial.....	6
3.2. Control del presupuesto.....	8

1. Gestión de los costes del proyecto

El objetivo de este apartado es establecer las metodologías de planificación y control de costes a lo largo del desarrollo de todo el proyecto técnico.

El responsable de la gestión de costes será el responsable del Área de Finanzas que reportará directamente al Líder del Proyecto.

En el desarrollo de este plan contempla lo siguiente:

- Estimación de Costes
- Determinación del Presupuesto

2. Estimación de Costes

Se estimará el coste de todos los recursos necesarios para la realización del proyecto, considerando los costes de inversión inicial y el coste anual. Para tal efecto, sólo nos centraremos en los costes directos, es decir aquellos devengados directamente por cualquier actividad que genere algún coste del proyecto y durante el periodo de realización del mismo, del 1 de junio 2012 al 2 de junio del 2013, según cronograma.

Los costes corresponden a lo siguiente:

2.1. Coste de diseño

2.1.1. Diseñadora

La estimación sobre el contrato de la diseñadora es de 36.000€ durante el primer año, donde se incluye el coste del diseño de los zapatos, el diseño de la caja y el diseño de una bolsa de viaje. Se ha contemplado hasta ahora dos temporadas: la primera temporada se diseñará de agosto 2012 a enero 2013 y la segunda temporada de febrero a julio 2013.

Diseño	Concepto	Coste
Primera temporada	Diseño de 15 diferentes modelos según temporada	18.000,00 €
Segunda temporada	Diseño de 15 diferentes modelos según temporada	18.000,00 €
Total		36.000,00 €

Para los años subsecuentes, se estima un aumento de sueldo de 2,38%, el cual fue el último IPC reportado en el 2011.

2.2. Coste de estructura

2.2.1. Coste por Flagship Store y oficina comercial

En el coste de local se considera el diseño interior, adecuaciones al local, equipamiento, alquiler, los servicios y mantenimiento por un año.

Local y oficina comercial	Concepto	Costo
Alquiler y mantenimiento del local	Alquiler de flagship store a 1 año	93.600,00 €
	Servicios a 1 año	5.400,00 €
	Mantenimiento del local	2.970,00 €
Oficina comercial	Alquiler de local a 1 año	7.200,00 €
Total		109.170,00 €

2.2.2. Coste de tienda On-line

Para la venta on-line de los zapatos, se contratará el servicio de compra, envíos y marketing on-line con la empresa www.conectatunegocio.com

La empresa encargada de los envíos es de MRW Logística, la cual pertenece a Conecta Tu Negocio. Además se aprovechara la publicidad de anuncios en Google y se red publicitaria con un bono de 75€ para el primer año del negocio.

El primer año de la tienda On-line será gratuito gracias a los planes que ofrece la empresa Conecta tu Negocio, después del segundo año, los costes serán como se muestra en la tabla.

Tienda Online	Concepto	Costo Año 1	> Año 1
Arquitectura tienda Online	Dominio	0,00 €	12,00 €
	Contrato a 1 año Tienda Conecta tu Negocio (primer año gratuito)	0,00 €	118,00 €
	Contrato de almacenaje a 1 año de servicios de MRW Logística	1.200,00 €	1.200,00 €
	Marketing on-line	0,00 €	75,00 €
Total		1.200,00 €	1.405,00 €

2.2.3. Coste de los RRHH

Se considera un equipo de trabajo de una Project Manager del negocio y un gestor de compras.

RRHH	Concepto	Costo
Sueldos anuales	Project Manager	45.000,00 €
	Gestor de compras	30.000,00 €
Total		75.000,00 €

Los sueldos se estiman anualmente, para los años subsecuentes al proyecto se ha considerado un aumento anual del 2,38% que fue IPC que se publicó en el 2011.

2.2.4. Otros costes

Otros costes	Concepto	Costo
	Seguros	1.200,00 €
Publicidad y promoción	Publicidad y promoción Helmut&Co	20.000,00 €
	Mantenimiento de publicidad, promoción y ferias	5.000,00 €
	Viajes y dietas 4 viajes/año	2.000,00 €
Servicios independientes	Servicios de gestoría de profesionales en asesoría legal y contable	4.000,00 €
	Servicios de profesionales independientes	3.000,00 €
	Personal de tienda (2 personas)	36.000,00 €
Página Web	Desarrollador de página web twago.es	2.500,00 €
Telefonía móvil	Paquete de contratación de 3 móviles a 18 meses	1.000,00 €
Internet	Contrato a 1 año internet + llamadas locales	500,00 €
Operación de tienda	Gestión de tarjetas de crédito y datafono	200,00 €
	Materiales de ofimática	1.400,00 €
	Consumibles	500,00 €
	Reprografía	300,00 €
Total		77.600,00 €

2.3. Coste subcontratación

2.3.1. Subcontratación fabricación de zapatos

Se ha determinado que la fabricación de los zapatos quede a cargo de una subcontratación. Para el primer año, el volumen a fabricar será determinado por la proyección de la demanda de ventas. El coste de fabricación por zapato cerrado es de 32€ por par, para zapato abierto de 28€ por par y de la bota de 40€ por par.

Subcontrato por fabricación de zapatos	Concepto	Costo U.	Unidades	Importe
Primer temporada	Coste por fabricación de zapato cerrado	32,00 €	480	15.360,00 €
	Coste por fabricación de zapato abierto	28,00 €	552	15.456,00 €
Segunda temporada	Coste por fabricación de zapato cerrado	32,00 €	624	19.968,00 €
	Coste por fabricación de zapato abierto	28,00 €	96	2.688,00 €
	Coste por fabricación de botas	40,00 €	840	33.600,00 €
Total				87.072,00 €

2.3.2. Subcontratación fabricación de cajas

Se consideran los costes de fabricación de caja, bolsa de viaje y etiquetas.

Subcontrato de cajas y bolsas	Concepto	Costo U.	Unidades	Importe
Cajas	Coste por fabricación de caja de zapato	0,13 €	1752	227,76 €
	Coste por fabricación de caja de bota	0,15 €	840	126,00 €
Complementos	Coste por fabricación de bolsa de viaje	0,10 €	2592	259,20 €
	Coste etiquetas	0,02 €	2592	51,84 €
Total				664,80 €

3. Determinación del presupuesto

En este punto se definirá la “línea base de costes”, que recogerá los costes totales autorizados para la realización del proyecto, y que constituirá la base para la monitorización y control del rendimiento global del mismo.

Inicialmente sumaremos todos los costes estimados para cada uno de los diferentes paquetes de trabajo, y posteriormente introduciremos la variable tiempo, asignando cada coste al momento de su devengo.

3.1. Presupuesto inicial

El presupuesto inicial será aprobado por el cliente y los interesados dentro de los quince días siguientes a la reunión de lanzamiento del proyecto.

Este presupuesto inicial, que ahora será nombrado como Presupuesto_0 permanecerá fijo a lo largo de todo el proyecto. A final de cada periodo se realizarán las revisiones del presupuesto inicial (Presupuesto_0) con respecto a lo ejercido hasta el momento. Cada revisión tendrá una nomenclatura como Presupuesto_1 y Presupuesto_2, etc.

Los periodos serán mensuales hasta cumplirse 12 meses (1 año). Teniendo la estimación de costes en el apartado anterior, el presupuesto inicial quedaría de la siguiente forma:

Concepto		jun-12	jul-12	ago-12	sep-12	oct-12	nov-12	dic-12	ene-13	feb-13	mar-13	abr-13	may-13	TOTAL
Diseño	Diseño de 15 diferentes modelos primera temporada	18.000,00 €						18.000,00 €						18.000,00 €
	Diseño de 15 diferentes modelos segunda													18.000,00 €
	Participación feria IFE MA				3.175,00 €									3.175,00 €
	Consultoría Walkheels	20.592,00 €												20.592,00 €
Estructura	Patente		1.742,00 €											1.742,00 €
	Project Manager	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	3.750,00 €	45.000,00 €
	Gestor de compras	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	30.000,00 €
	Compra licencia de software		450,00 €											450,00 €
	Internet, llamadas, telefonía móvil, material de informática, etc.	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	325,00 €	3.900,00 €
Comunicación	Contratación de Conecta tu Negocio							1.195,00 €						1.195,00 €
	Desarrollador de página web twago.es						2.500,00 €							2.500,00 €
	Publicidad y promoción Helmut&Co						10.000,00 €		10.000,00 €					20.000,00 €
Subcontratación	Subcontratación de fabricación de zapatos y complementos									5.179,00 €	5.438,00 €	5.710,00 €	5.995,00 €	22.322,00 €
	Subcontratación de MRW logística									100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	400,00 €
	Alquiler de flagship store									15.600,00 €	7.800,00 €	7.800,00 €	7.800,00 €	39.000,00 €
	Servicios y mantenimiento de la flagship store									697,50 €	697,50 €	697,50 €	697,50 €	2.790,00 €
	Alquiler de oficina comercial	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	7.200,00 €
Expansión	Permisos y licencias				10.000,00 €									10.000,00 €
	Gastos creación constitución empresa				5.000,00 €									5.000,00 €
	Servicios de profesionales en asesoría legal y contable para inicio del negocio				2.500,00 €									2.500,00 €
	Diseño interior de tienda y equipamiento							20.464,00 €						20.464,00 €
	Inauguración de Flagship store									3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	1.270,00 €	12.000,00 €
Total		45.767,00 €	8.917,00 €	7.625,00 €	10.350,00 €	24.675,00 €	19.675,00 €	46.834,00 €	17.175,00 €	31.751,50 €	24.210,50 €	24.482,50 €	26.037,50 €	287.500,00 €

Este presupuesto 0 o valor planificado, será la base para controlar periódicamente el coste del proyecto en los periodos subsecuentes.



3.2. Control del presupuesto

Para el control del presupuesto se contemplarán tres cálculos: el del valor planificado, el valor ganado y el coste real.

Se utilizará como plantilla de control la siguiente, donde se reportará siguiendo la EDT los costes planeados, ganados y reales:

	Presupuesto del periodo #	Valor planificado PV	Valor ganado EV	Coste Real AC
Diseño	Concepto 1			
	Concepto 2			
Estructura				
Comunicación				
Subcontratación				
Expansión				
	Concepto N			
Total		0,00 €	0,00 €	0,00 €

Los costes se controlarán con la técnica del valor ganado:

Sigla	Significado	Cálculo
CV	Variación de coste	EV-AC
CPI	Variación de costes en ratio	EV/AC
TCPI	Rendimiento futuro necesario para cumplir BAC (presupuesto vigente del proyecto)	$(BAC - EV)/BAC$ o $EAC-AC$