

PLAN DE GESTIÓN DE COSTES

ACME WEDDING

Grupo: 3.7

Miembros:

Jaime Borrego Conde

Antonio Campos Gil

Gonzalo Martínez Fernández

Marta Reyes López

Alejandro Sánchez Mayorga

Fecha: 26/10/2022

Patrocinador:

José González Enríquez

Tabla de contenidos

Tabla de versiones	2
Unidades de medida	3
Unidades de costes	3
Unidades de tiempo	3
Cuentas de control en la EDT	3
Umbrales de control	3
Tipos de costes	3
Reglas para las reservas de contingencia	4
Reserva de gestión	4
Reglas para la medición del desempeño	4
Hitos de control de los costes en el cronograma	4
Establecer las métricas	4
Valores principales	4
Variaciones	4
Índices de rendimiento	4
Plantillas para los informes y frecuencia de entrega	5
Bases para las estimaciones	5

Tabla de versiones

Versión	Fecha	Descripción	Encargados
0.1	26/10/2022	Creación del documento	Gonzalo Martínez Fernández
1.0	26/10/2022	Añadidos los siguientes apartados: <ul style="list-style-type: none">• Unidades de medida• Cuentas de control en la EDT• Umbrales de control• Tipos de costes• Reglas para la medición del desempeño• Plantillas para los informes y frecuencia de entrega	Gonzalo Martínez Fernández
2.0	26/10/2022	Modificaciones en los apartados: <ul style="list-style-type: none">• Umbrales de medida• Plantillas para los informes y frecuencia de entrega Añadidos los siguientes apartados: <ul style="list-style-type: none">• Reglas para la reserva de contingencia• Reserva de gestión• Bases para las estimaciones	Gonzalo Martínez Fernández

Unidades de medida

Unidades de costes

Las unidades de costes se medirán en euros, con un nivel de precisión de céntimos.

Unidades de tiempo

Las unidades del tiempo que se emplearán en los costes serán horas, igual que en el cronograma, pues es un nivel de precisión suficientemente pequeño para las dimensiones del proyecto.

Cuentas de control en la EDT

La principal cuenta de control de la EDT que se encarga de los costes es *Gestión de costes 2.4*, que contiene los siguientes paquetes de trabajo:

1. Línea base de costes
2. Estimación de costes
3. Presupuesto

Umbral de control

En el proyecto, se definirán tres niveles de tolerancia, según la desviación respecto a lo planificado.

1. Si los costes del proyecto no sobrepasan el 2,5% del coste planificado, se considera que el proyecto está en nivel 1 (verde).
2. Si el proyecto no sobrepasa el 5%, el proyecto pasará a nivel 2 (amarillo). En este nivel, el Equipo Director comienza a tomar las medidas que considere necesarias para frenar el sobrecosto.
3. Cuando el proyecto sobrepasa el 5% del coste planificado, entra en el nivel 3 (rojo). En este nivel deben aplicarse aún más medidas para solventar los problemas en las actividades o tareas que provocan dicho sobrecosto. Como el Equipo Director no ha conseguido frenar el sobrecosto en el nivel 2, las decisiones pasan al cliente.

Tipos de costes

Los principales tipos de costes que pueden aparecer a lo largo del proyecto se dividen en cuatro categorías unidas dos a dos, descritas a continuación.

1. Costes fijos. No dependen de la cantidad de trabajo a realizar o de las personas que hagan uso del recurso adquirido.
2. Costes variables. Varían según el volumen de trabajo del proyecto.
3. Costes directos. Recaen sobre todo el proyecto al completo.
4. Costes indirectos. Pueden no ser exclusivos de un único proyecto, sino que se reparten.

La suma de los costes fijos y variables debe ser igual a la suma de los costes directos e indirectos.

Reglas para las reservas de contingencia

El Equipo Director maneja las reservas de contingencia, excepto si el proyecto se encuentra en nivel 3, en cuyo caso, el control de los costes queda a merced del cliente.

No obstante, se reserva una reserva de contingencia del 5% del presupuesto en caso de que el proyecto presente dificultades o suceda un riesgo negativo que provoque retrasos o sobrecostes.

Reserva de gestión

En caso de que el proyecto en su conjunto sufra riesgos negativos o modificaciones de alcance imprevistas, se reservará una cantidad de dinero fija. Para poder emplearse, se requerirá de la autorización del cliente. La reserva de gestión asciende al 5% del presupuesto del proyecto.

Reglas para la medición del desempeño

Hitos de control de los costes en el cronograma

La frecuencia con la que el Equipo de Desarrollo realizará las mediciones del desempeño será una vez por cada hito, para asegurar que se mantiene en unos niveles aceptables.

Establecer las métricas

Las métricas que se definen a continuación sirven para medir el estado del proyecto en términos de costes. Además, permiten definir con precisión los umbrales de control anteriormente descritos.

Valores principales

1. Valor Planificado (PV): de las tareas que había que realizar hasta el momento.
2. Valor Ganado (EV): trabajo realizado en un momento dado.
3. Coste Real (AC): El gasto que se ha empleado en el trabajo hasta la fecha.
4. Presupuesto hasta la compleción (BAC)

Los tres primeros valores (PV, EV, AC) pueden expresarse como porcentajes dividiéndolos entre BAC.

Variaciones

1. Variación del Cronograma (SV) = EV - PV
2. Variación del Costo (CV) = EV - AC

La interpretación de estas variaciones es sencilla. Si son valores positivos, el proyecto se encuentra adelantado respecto al tiempo (SV) o se ha gastado menos presupuesto (CV) del planificado; va bien. Si los valores son negativos, el proyecto sufre retrasos en el tiempo o se está gastando demasiado.

Estas variaciones también pueden expresarse como porcentajes:

1. $SV(\%) = SV/PV$
2. $CV(\%) = CV/EV$

Índices de rendimiento

1. Índice de Rendimiento del Cronograma (SPI) = EV/PV
 - a. Razón entre el valor ganado y el planificado. Para ser favorable, debe ser mayor o igual que 1.
2. Índice de Rendimiento del Costo (CPI) = EV/AC
 - a. Proporción del valor ganado respecto a los costes reales. Para ser favorable, debe ser menor que 1.
3. Índice de Rendimiento hasta concluir (TCPI) = $(BAC-EV)/(BAC-PV)$
 - a. En caso de que un valor sea favorable y otro desfavorable puede usarse este índice para relacionar el costo y el cronograma. Para que todo sea correcto, debe valer más de 0,9.

Plantillas para los informes y frecuencia de entrega

Los informes se entregarán una vez por cada hito, realizados por el Equipo de Desarrollo.

Título:		Fecha:	
VALORES			
Valor Planificado (PV)		1	33,33%
Valor Ganado (EV)		1	33,33%
Coste Real (AC)		1	33,33%
Presupuesto (BAC)		3	
VARIACIONES			
Variación del Cronograma		0	0
Causa de la variación e impacto			
Respuesta			
Variación del Costo		0	0
Causa de la variación e impacto			
Respuesta			

Bases para las estimaciones

Las estimaciones se llevarán a cabo mediante el método de los tres valores, donde se tomará, a través del consenso de expertos, una estimación pesimista (P), otra optimista (O) y la que sería más probable (MP). Con estos valores, se calcula la estimación final con distribución beta:

$$E = (P + 4 \cdot MP + O) / 6$$