

**DE LA GUITARRA ARTESANAL A LA GUITARRA INDUSTRIAL:
UNA MIRADA DESDE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**

ANA CRISTINA RODRÍGUEZ BURGOS

LEIDY JOHANA CUBILLOS GONZÁLEZ

JAVIER ZAMBRANO

DOCENTE

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA

CONTADURÍA PÚBLICA

CHIQUINQUIRÁ

2020

Tabla de contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. PLANTEAMIENTO	5
3. PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	9
OBJETIVOS.....	10
OBJETIVO GENERAL.....	10
5. JUSTIFICACIÓN	10
6. MARCO TEÓRICO.....	12
6.1 MARCO REFERENCIAL	12
6.1.1 ASPECTO HISTÓRICO DE LA FABRICACIÓN DE GUITARRAS EN CHIQUINQUIRÁ	12
6.1.2 ASPECTO HISTÓRICO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	14
6.2 MARCO CONCEPTUAL	15
6.2.1 COSTO	15
6.2.2 ELEMENTOS DEL COSTO.....	16
6.2.3 SISTEMAS DE COSTEO	17
SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y POR PROCESOS.....	18
6.2.4 SISTEMA DE INVENTARIO.....	18
6.2.5 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.....	19
7. DISEÑO METODOLÓGICO.....	20
7.1 Tipo de investigación	20
7.2. Unidad de estudio y unidad de análisis	20
7.3. Delimitación de la investigación y muestreo	20
FASES.....	23
7.4. Métodos de investigación, instrumentos y desarrollo del proyecto	24
Instrumento 1: Entrevista para medición de criterios	24
7.5. Proceso de codificación y estrategias para el análisis de datos	27
8. CRONOGRAMA PARA EL PROYECTO	29
9. PRESUPUESTO PARA EL PROYECTO A REALIZAR.....	30
10. Bibliografía	31

1. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto se realiza para determinar el costo de producción en la fabricación de una guitarra artesanal y una elaborada de manera industrial, en un taller artesanal de la ciudad de Chiquinquirá y un taller industrial en Bucaramanga.

Los talleres artesanales en la ciudad son importantes en cuanto a la tradición en la fabricación de guitarras, tradición que lleva más de 100 años, al igual que para la economía de las personas que laboran en estos establecimientos. Actualmente en la ciudad de Chiquinquirá encontramos entre 4 y 5 talleres dedicados a este oficio, pero que cada día se ven con más dificultades para seguir elaborando su producto, ya que grandes industrias se están dedicando a elaborar guitarras en magnas cantidades, dejando a un lado la parte artesanal y usando maquinaria, lo que está conllevando a que estos talleres que realizan la mayoría del proceso de manera manual, cierren sus puertas, debido a que no pueden competir frente a los bajos precios que ofrece su competencia.

Los talleres artesanales a pesar de su gran experiencia en la fabricación de las guitarras, no cuentan con un sistema de costos que les permita conocer el costo de fabricación de su producto, ya que realizan el cálculo de manera empírica, lo que impide conocer de manera detallada el costo de cada orden de producción y si el producto se está ofreciendo con un precio adecuado; de ahí nuestro interés por conocer el costo de producción de las guitarras tanto en lo artesanal como en lo industrial, utilizando el sistema de costos y comparar tanto los costos de producción como de ventas de este instrumento.

Para realizar esta investigación, es necesario realizar visitas a las instalaciones del taller, realizando una entrevista a las personas que fabrican el instrumento, además de complementarlo con la observación de los procesos de producción que se realizan. Además, en la ejecución del proyecto se tendrá en cuenta material bibliográfico acerca de los sistemas de costos que permitan tener un mejor conocimiento del tema y apoyo por parte de los docentes que manejan el área de costos.

Es importante resaltar que el proyecto busca que los resultados obtenidos, pueden ser analizados por las personas encargadas del taller artesanal, para que tomen las decisiones pertinentes, para

que pueden mejorar ya sea en cuanto a los costos de producción, analizar el precio de venta de su producto, o tomar medidas que les permita seguir elaborando sus productos, obteniendo buenas ganancias, siendo competitivos en el mercado y que la tradición de la elaboración de guitarras siga vigente.

2. PLANTEAMIENTO

Las artesanías en Colombia han sido parte fundamental de la historia cultural y económica del país, ya que Colombia ha sido reconocida a nivel internacional por el nivel de fabricación, detalle, innovación, creatividad en sus productos artesanales; además de ser parte importante en la economía del país, generando empleo a gran parte de la población.

En la actualidad las artesanías tradicionales elaboradas manualmente, se encuentran en un punto crítico debido a que las grandes empresas elaboran productos similares , pero en grandes cantidades, con materiales de menor costo, usando maquinaria que permite reducir los costos de mano de obra y los tiempos de elaboración, lo que está causando que más artesanos se retiren de tan importante oficio que por años han venido desempeñando, ya que le es imposible competir en el mercado por los bajos costos que ofrecen las industrias, lo que está causando que una tradición de años se pueda perder con el paso de los años.

Según Navarro Hoyos (2016) El sector artesanal colombiano conjuga grandes problemas socioeconómicos, pero a la vez tiene un gran potencial de comercialización y exportación. Son necesarias políticas para mejorar las condiciones y mucha capacitación para la generación de estrategias empresariales para la demanda interna y el mercado externo; podemos ver en la artesanía una actividad que da empleo a muchas comunidades, además puede verse como una alterativa para el desarrollo comunitario.

Por otra parte, Alfonso (2013) nos habla acerca de la necesidad de saber cómo se ha configurado y desarrollado el sector artesanal en Colombia, a través de toda su transcendencia, y que a tiempos actuales mana la preocupación del cómo recuperar esa memoria institucional de las artesanías colombianas, para constatar la construcción y la transformación de la actividad artesanal. En su investigación principalmente buscó identificar los hechos más significativos en la memoria de aquellos que protagonizaron desde sus labores diarias, como funcionarios de esta institución, la construcción del sector artesanal colombiano. Se hizo posible observar como la noción de lo artesanal se ha transformado conforme las condiciones socioeconómicas y culturales del país y de la institución lo han requerido.

López García (2011) nos plantea una posible medida, para determinar que existen oportunidades en el proceso de elaboración de guitarras clásicas en el taller “Zepeda” para mejorar el rendimiento, a través de la reducción de desperdicio de tiempo y por ende la reducción del costo de trabajo anual. Aunque no solo se trata de saber si existen oportunidades en el proceso de elaboración de las artesanías, sino que también a la vez se genere una medida para aumentar la competitividad en cuanto a la comercialización de las mismas; mientras que Merchán (2018) nos ejemplifica un modelo de Aumentar la competitividad de los artesanos colombianos, a través de la promoción y el fomento del sector artesano, la asociatividad, la creación de redes empresariales, la incorporación y el desarrollo de nuevas tecnologías, la innovación, el desarrollo de productos y la comercialización.

Según Morales(2012) en su investigación que tuvo como objetivo principal mejorar la competitividad de las artesanías que realizan las mujeres en Colombia y el rol que debería tener la Alta Consejería para la Equidad de la Mujer para brindarles un apoyo, asesoramiento y acompañamiento hacia el comercio internacional de sus productos, donde finalmente concluye que en efecto las mujeres artesanas requieren de un apoyo en capacitación y un apoyo financiero, a la vez que un acompañamiento y una asesoría en la comercialización de las artesanías, a ello hay que sumar que se debe evitar en lo máximo que hayan intermediarios en la venta de las artesanías ya que estos estarían absorbiendo las ganancias de las artesanías, pues sin ello los artesanos no podrán lograr un ingreso sostenible que les permita fortalecer su labor y hacer inversiones significativas para mejorar la calidad de sus productos y aumentar su productividad.

Mientras que Gutiérrez y Vega (2018), en la tesis caracterización del sector artesanal del Municipio de Nobsa, llegaron a conclusiones importantes, en primer lugar, se encontró una muy poca capacitación a empleados debido en parte a la cultura empresarial que el sector ha tenido a lo largo de su historia. Un buen número de artesanos conocen el concepto de innovación, ellos aplican este en el mayor de los casos al producto debido a que las artesanías tienen un margen muy grande para ser creativos, pero son poco innovadores en los procesos productivos, ventas, servicio al cliente y en la parte organizacional.

En nuestro país actualmente el sector artesanal, que se dedica a la fabricación de artesanías en forma manual, está desapareciendo debido a la industrialización. Las guitarras de cuerda hacen parte importante de la cultura de la ciudad Chiquinquirá, por su historia, su calidad, por su

elaboración manual, una tradición que aún se conserva pero que muy pocos han aprendido a realizar, además de la incursión de mercancías traídas de otras ciudades del país, a un menor costo, debido a que se elaboran grandes cantidades a nivel industrial, permitiendo así reducir los costos de producción, además que han implementado nuevos materiales que facilitan la fabricación, ya que se saltan ciertas etapas del proceso. Nuestros artesanos se ven en la necesidad de implementar sistemas de costos de producción, las nuevas tecnologías, de innovar, para así mantener viva la tradición de la elaboración de guitarras de cuerda en la ciudad y no desaparecer en unos cuantos años.

Significado de la investigación: La investigación que vamos a emprender es muy importante para el sector artesano de la ciudad, ya que, mediante esta, vamos a conocer de manera más clara que coste tiene producir una guitarra de cuerda de manera artesanal o manual, frente a una guitarra elaborada de manera industrial, lo que nos permitirá realizar un paralelo de precios, para así conocer de manera más compleja a que se están enfrentando nuestros artesanos en cuanto a precios de mercado.

Utilidad de la investigación: La utilidad de la investigación se basa en poder determinar mediante los costes de producción que precio tiene una guitarra de cuerda elaborada manualmente frente a una elaborada de manera industrial, para que así se puedan implementar alternativas que puedan utilizar los artesanos para competir en el mercado y así seguir manteniendo viva la tradición artesanal manual.

Ubicación del fenómeno a estudiar: La investigación se realizará en la ciudad de Chiquinquirá.

Se estima que en Colombia 260.000 personas están vinculadas directamente al sector en calidad de artesanos y cerca de 1.200.000 son artesanos de dedicación temporal o agentes comerciales de prestación de servicios y otros aspectos relacionados a la actividad artesanal. (Artesanías de Colombia, 2017).

La mayor concentración de población artesanal se encuentra ubicada en los departamentos de Nariño (14,34%), Sucre (10,06%), Córdoba (9,34%), Boyacá (8,43%), Cesar (6,95%), Atlántico (6,52%) y Tolima (5, 15%). En las zonas indígenas, la producción artesanal es una actividad muy importante y quizá la única a través de la cual se genera valor con destino al intercambio. En cuanto a nivel educativo, un 17% de la población no posee estudios, cifra superior

al promedio nacional que está por debajo del 5%. Del 52% que asistió a la primaria, tan solo el 18% la terminó. Un 26% inició estudios secundarios y culminó satisfactoriamente el 8%; de ellos tan solo un 3% accedió a la educación superior técnica o universitaria. (Artesanías de Colombia, 2017).

Los bajos niveles de escolaridad se relacionan con el hecho de que el aprendizaje de los oficios artesanales es de carácter informal, y se da en el contexto familiar y por iniciativa personal, mediante la participación directa en los procesos productivos. El carácter de su aprendizaje es altamente informal y se concentra en el aspecto técnico del proceso y en el formal del producto, donde juega un papel preponderante la intuición potenciada por el ejercicio cotidiano del trabajo. Tradicionalmente, la artesanía se transmite de generación en generación y sólo una minoría recibe formación académica. El 48,32% aprende en el hogar; el 14,39% en talleres particulares como aprendiz y el 7,32% en cursos de capacitación en oficios. La producción artesanal utiliza tecnología tradicional. El 24,41% de la producción se realiza totalmente a mano; El 57,10% utiliza herramientas simples. También se caracteriza por utilizar principalmente recursos naturales como insumo básico en la elaboración de sus productos. (Artesanías de Colombia, 2017).

Los oficios más importantes son la tejeduría con el 57,52%, la madera con el 13,48% y la cerámica con el 7,37%. El 56,11% del sector artesanal desarrolla su actividad en pequeñas unidades productivas y en forma individual. Algunos de los problemas que afrontan estos talleres son: dificultades por escasez de mano de obra (21,33%), inestabilidad (10,89%) y falta de personal calificado (8,96%). Las características de la producción y la rentabilidad de las unidades económicas definen una estructura lógica del financiamiento. El 89% de los talleres artesanales no solicita crédito por razones como: temor al endeudamiento 29.87%; por exceso de garantías 15.40% e intereses altos un 25.02%. (Artesanías de Colombia, 2017).

En lo que respecta a niveles y grados de organización, el 82,38% de los artesanos no ha participado en ningún tipo de organización, y que sólo el 12,81% pertenece a organizaciones gremiales, comunitarias y para la producción y comercialización. La mayor parte de la producción artesanal se vende en los talleres o viviendas. Un 0,30% se vende en plaza de mercado y únicamente el 11,58% vende en otros sitios; el 0,03% de los artesanos participa en ferias artesanales y el 0,01% en forma ambulante. De igual manera, el 85,16% de la producción se vende en los municipios de origen, el 8,18% en otros municipios, y solamente el 3,45% en otros

departamentos, lo que explica las grandes debilidades existentes en los procesos de comercialización. (Artesanías de Colombia, 2018).

La producción artesanal del departamento es abundante y se desarrolla a partir de las especies vegetales de la zona como el fique en la elaboración de cestería, el barro en la cerámica y la tagua en instrumentos musicales. Aunque los tejidos en lana, usando diferentes técnicas, son de gran importancia dentro del sector, la producción de la materia prima no tiene un fuerte desarrollo en el departamento (Sistema de Información para la Artesanía, SIART. 2017, citado por Gutiérrez y vega, 2018)

Las guitarras de cuerda hacen parte importante de la cultura de la ciudad Chiquinquirá, por su historia, su calidad, por su elaboración manual, una tradición que aún se conserva pero que muy pocos han aprendido a realizar, además de la incursión de mercancías traídas de otras ciudades del país, a un menor costo, debido a que se elaboran grandes cantidades a nivel industrial, permitiendo así reducir los costos de producción, además que han implementado nuevos materiales que facilitan la fabricación, ya que se saltan ciertas etapas del proceso. Nuestros artesanos se ven en la necesidad de implementar sistemas de costos de producción, las nuevas tecnologías, de innovar, para así mantener viva la tradición de la elaboración de guitarras de cuerda en la ciudad.

Las variables de investigación que se utilizarán serán encuestas, entrevistas, proyectos de investigación, que nos permitirán tener más información sobre el tema.

3. PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es el costo en la fabricación de guitarra artesanal frente a una elaborada industrialmente?

1. ¿Cuáles son los elementos del costo para la fabricación de una guitarra?
2. ¿Cuáles son los precios de venta de una guitarra fabricada artesanalmente frente a una realizada mediante procesos industriales?
3. Por qué se diferencian los costos de producción de una guitarra artesanal frente a los costos de una guitarra industrial.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Determinar el costo de producción en la fabricación de una guitarra artesanal y una elaborada de manera industrial

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Identificar los elementos del costo para la fabricación de una guitarra.

Comparar los precios de venta de una guitarra fabricada artesanalmente frente a una realizada mediante procesos industriales.

Distinguir la diferencia en los costos de producción de una guitarra artesanal frente a los costos de una guitarra industrial.

5. JUSTIFICACIÓN

Esta investigación surgió de la necesidad del sector artesanal de la ciudad de Chiquinquirá, que se dedica a la elaboración manual de guitarras de cuerda, de conocer de manera más detallada el coste en la fabricación de las mismas, ya que debido a la industrialización este sector tiende a desaparecer en algunos años, con lo que se permitirá a los artesanos tomar decisiones claves que mejoren la comercialización de las guitarras.

La novedad de la investigación radica en dar a conocer la importancia de artesanías elaboradas de forma manual, utilizando para ello los costos de producción, para así conocer qué precio tienen producir una guitarra de forma manual e industrial, y como los artesanos con esta información pueden generar nuevas ideas de negocio.

Las investigaciones que dieron origen al proyecto en primer lugar fueron una serie de videos en los cuales se habla de la cultura de Chiquinquirá, además de resaltar la importancia de la elaboración de guitarras en forma manual de La casa Norato, reconocida a nivel nacional e internacional por la calidad de sus instrumentos musicales en forma manual, que como bien lo decían los mismos productores es un arte que tiende a desaparecer en unos años, nos impactó demasiado estos videos porque nos parece fundamental no dejar morir estos oficios que aunque

pocas personas los realizan, son de gran valor para la cultura, además que con nuevas ideas de innovación y con un adecuado manejo de los costos se pueden lograr grandes cambios para seguir manteniendo viva la tradición de estos instrumentos musicales elaborados de forma manual, que muestran al mundo tan maravillosas ceraciones con las cuales se interpretan hermosas melodías al oído.

También fueron de gran aporte dos tesis de la UPTC, una denominada “caracterización del sector artesanal de Nobsa Boyacá” y la otra “caracterización del sector artesanal del municipio de Tibasosa Boyacá”, las cuales nos sirvieron de gran ayuda para comprender mejor la importancia del sector artesanal.

Esta investigación es posible de llevar a cabo, ya que es una investigación que se realiza a los artesanos que elaboran guitarras de cuerda en la ciudad de Chiquinquirá, es decir la población objeto de estudio está en la ciudad, en segundo lugar lo que se tiene en cuenta son los costos de fabricación de este instrumento, lo cual realizaremos con guía de los docentes encargados del área para tener los conocimientos referentes al tema y procedimientos a realizar, en tercer lugar lo que se busca con los resultados es obtener el costo de la guitarra elaborada en forma manual para así poder hacer una comparación frente a los costos en la industria, para que los artesanos con estos resultados puedan tomar las medidas pertinentes referente al tema.

Los nuevos conocimientos serán de vital importancia para los artesanos para conocer con más detalle los costos de sus productos poder compararlos y así poder tomar medidas que le s permitan seguir compitiendo en el mercado sin perder el toque artesanal que poseen estos instrumentos.

Para nosotras como investigadoras nos permite fortalecer el área de costos y aprender con la practica a desenvolvemos de manera más ágil en esta área, además de motivarnos a seguir investigando acerca de otros temas.

Además de fomentar y concientizar a las personas del gran valor de los productos artesanales que le aportan a la cultura, la economía y le desarrollo de una ciudad.

El propósito de la investigación es realizar los costos de producción en la fabricación de guitarras de cuerda, para conocer cuál es el precio de estos instrumentos y poder realizar una comparación con la fabricación industrial.

6. MARCO TEÓRICO

6.1 MARCO REFERENCIAL

6.1.1 ASPECTO HISTÓRICO DE LA FABRICACIÓN DE GUITARRAS EN CHIQUINQUIRÁ

El sector Artesanal cuenta con gran importancia en el contexto económico y cultural, tanto en Boyacá como a nivel nacional, lo que también ha consolidado a las artesanías colombianas a nivel internacional, siendo un arte que en pocos lugares se elabora de manera manual, pues está pasando a ser una actividad industrial y por lo tanto va perdiendo el toque artesanal, por lo cual es primordial un sistema de costos que nos permita tomar decisiones claves.

La artesanía implica un concepto más rico y es la carga cultural de una región o un pueblo que lleva el producto artesanal. La Artesanía es el resultado de la creatividad y la imaginación, plasmado en un producto en cuya elaboración se ha transformado racionalmente materiales de origen natural, generalmente con procesos y técnicas manuales. Los objetos artesanales van cargados de un alto valor cultural y debido a su proceso son piezas únicas. Hoy la artesanía se proyecta como una solución productiva y económicamente rentable. (Enrico Roncancio 1999, citado por Roncancio s.f).

La ciudad de Chiquinquirá Boyacá, se ha caracterizado por artesanías como la tagua y los instrumentos musicales, que se han caracterizado a nivel nacional e internacional. En la fabricación de guitarras, la familia Norato se ha caracterizado por su tradición, excelentes productos y por la dedicación en cada una de sus obras.

Según Neira (1996), Los Norato la familia fabricante de instrumentos musicales de cuerdas que al final de la segunda década del siglo XIX, procedente de Italia, se radicó en Colombia, desde ese entonces, sus sucesores han mantenido esa virtud de construir tiples, bandolas, requintos y guitarras con la sabiduría de los grandes fabricantes europeos. Incluso, su

penúltima generación ha exportado sus productos a Holanda, Alemania y Estados Unidos.

Neira (1996), nos dice que en el año de 1818 se estableció y sentó plaza aquí un fabricante de instrumentos de nombre Isaac Norato, quien comenzó su pequeña industria elaborando tales artefactos de una bella, esmerada y sin igual presentación, la cual sus sucesores han mantenido hasta hoy, explica una cita textual de un estudio que sobre el particular hicieron Andrés Pardo Tovar y Jesús Bermúdez Silva, titulado La Guitarra popular de Chiquinquirá. Con Rafael Norato Bonilla se inicia definitivamente, en las primeras décadas del siglo XX, la historia de la guitarrería en Chiquinquirá.

Según EL TIEMPO (2002), A comienzos del siglo pasado Rafael Norato abrió la primera fábrica de guitarras de Chiquinquirá, Y 100 años después, este oficio aún tiene ocupados a algunos de sus descendientes, un puñado de artesanos que pese a la poca rentabilidad que deja en sus bolsillos el negocio, se resisten a abandonarlo. Ellos son, Milton, Jaime y Jorge Díaz Norato, miembros de la familia cuyo nombre les dio fama a las guitarras de Chiquinquirá en todo el país. También se dedican a la construcción de este instrumento los hermanos Néstor Juan y Oscar Samuel Cañón, quienes crecieron con la familia Norato, entre bloques de pino, cedro, coco-roble o nogal o el ébano, de donde se sacaban los mejores ejemplares.

Jorge Eliecer Díaz Norato (El Negro Díaz) y Creencia Díaz Farías, junto con algunos de sus familiares elaboraban guitarras los materiales sobrantes de la fabricación de guitarras de cuerda, pero guitarras de menor tamaño. El Negro Díaz Fue llevando este arte a un nivel más industrial, aunque varios de los procesos de elaboración se continuaron realizando de manera manual, se fue innovando en la producción y el terminado de las guitarras. Años después se hizo cargo del negocio Pollo Díaz, quien tenía el objetivo de que este negocio fuera más rentable, ya que el trabajo para realizar las guitarras era bastante y las utilidades que se generaban eran pocas, el trabajo era muy mal pago.

Así que empezó a industrializarse más, utilizar más maquinaria, consiguiendo así pasar de 300 guitarras semanales a 1500 unidades. El proceso de fabricación es muy similar al de una guitarra profesional. Pollo Díaz decidió implementar un tamaño miniatura, las cuales no ha querido industrializar ya que todo el proceso de elaboración es manual, lo que le da un toque especial y un valor agregado a este producto. Teniendo en cuenta que todas las guitarras de juguete se elaboraran con un molde, excepto la miniatura que su fabricación es a pulso. Roma Producciones para Canal

CNC Boyacá. (2017). Visitando mi tierrita. De <https://www.youtube.com/watch?v=FEYFkSkKO38>

Cabe señalar que las guitarras fabricadas en Chiquinquirá además de ser de excelente calidad, son fabricadas de forma manual y utilizando los mejores materiales, esta ha sido una tradición que ha sobrevivido varias generaciones y que esperamos siga viva por mucho tiempo.

6.1.2 ASPECTO HISTÓRICO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Es indispensable tener claro el aspecto histórico de la contabilidad de costos, como ha sido su evolución a lo largo de los años y como ha sido importante su contribución en las empresas.

En algunas industrias de diversos países europeos, entre los años 1845 y 1509, se comenzaron a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisten alguna similitud con los sistemas de costos actuales. Las industrias eran básicamente las del vino, impresión de libros y acuñaje de monedas. En el mismo siglo XIV, la familia Médieis de Florencia había desarrollado para sus fábricas de ropa de lana procedimientos contables parecidos a los expuestos por el monje italiano Luca Paciolo en 1494. Un italiano Francisco Datini, llevaba por esta época su contabilidad en forma en algo parecida en su industria de lanas. Datini llevaba en libro donde aparecían dos columnas debe y haber; y otro libro en el cual se registraban los costos para el tratamiento de la lana. Datini recopiló sus escritos en un libro titulado Memoriale, que se considera un verdadero manual de costos. Sinisterra (2006, p.5)

La contabilidad de costos como podemos analizar, se fue originando en empresas artesanales, que llevaban libros de acuerdo al tratamiento de sus materiales, además de un libro donde registraban los salarios de los artesanos.

A finales del siglo XIV, se hizo indispensable en Inglaterra el cálculo de los costos, pues existía una gran competencia entre los productores de lana de las ciudades y aldeas. En 1557, los fabricantes de vino de Corinto, empezaron a usar algo que llamaron costos de producción, entendiendo como tales lo que hoy sería materiales y mano de obra. En 1777, el inglés Thompson hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias con hilo de lino. Mostro como el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo. Sinisterra (2006, p.6)

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915. En este lapso de tiempo, países como Inglaterra y Estados Unidos diseñaron una estructura básica de contabilidad de costos, integraron los registros de los costos a las cuentas generales. Posteriormente a la gran depresión se evidenciaba el nuevo auge de la contabilidad de costos, por el desarrollo de ferrocarriles, el tamaño y complejidad de las empresas y la necesidad de disponer de una herramienta confiable que permitiera fijar los precios de venta de los productos. En 1891, el norteamericano H.T. Johnson resalto la importancia de la contabilidad y los sistemas de costos, como herramientas claves para brindar información sobre la producción a la gerencia, esto implicaba la existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. Sinisterra (2006, p.7-8)

6.2 MARCO CONCEPTUAL

6.2.1 COSTO

Mallo y Kaplan citados en Pineda (s.f), se refieren a la existencia de diversas versiones de costo o, ya que su definición interesa a múltiples disciplinas como la economía, el derecho, la ingeniería y la contabilidad dicen: "...el concepto económico del costo se ha utilizado en dos versiones generales: la primera, en sentido de consumo o sacrificio de recursos de factores productivos, y la segunda en el sentido de costo alternativo o de oportunidad".

Mientras que Pabón citado en Castiblanco y Cruz (2015), nos dice que el costo se conoce como "el sacrificio de valores o desembolso cuya realización sea necesaria e indispensable, para el desarrollo del proceso productivo".

García & Fernández (2011), nos indican la importancia del costo en que representa un indicador fundamental para medir la eficiencia económica, muestra el costo de producir o vender la producción. Refleja los niveles de productividad del trabajo; el grado de eficiencia con que se emplean los fondos, así como los resultados de economizar los recursos materiales, laborales y financieros.

Según Sinisterra (2006), "Por costo de producción se entiende, la suma de todas las erogaciones y cargos incurridos para convertir la materia prima en producto terminado" (p.13)

6.2.2 ELEMENTOS DEL COSTO

Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción: materias primas, mano de obra y costos indirectos. Estos son los elementos básicos que se tienen en cuenta para determinar el costo total del producto manufacturado. Sinisterra (2006, p.13)

MATERIA PRIMA: Representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. Para fabricar un producto se suele hacer uso de una amplia gama de materias primas. La materia prima se puede clasificar en materia prima directa e indirecta.

La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. Por ejemplo, la madera que se emplea en la fabricación de una mesa de comedor hace parte del producto y su costo puede clasificarse como material directo.

Por materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad, o que por efectos de materialidad se toman como indirectos. El pegante que se usa en la fabricación de la mesa hace parte del producto, pero su costo no puede ser tan fácilmente medido como costo de una unidad procesada. Sinisterra (2006, p.14)

MANO DE OBRA: Es el segundo elemento del costo de producción, la mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto. La mano de obra se clasifica en directa e indirecta.

La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual u operando una máquina. El salario y las prestaciones sociales que devenga, por ejemplo, el trabajador que corta la madera o arma la mesa se maneja como costo de mano de obra directa.

La parte del costo de la mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta. Los salarios y prestaciones sociales que devenga, por ejemplo, los trabajadores que desempeñan actividades de vigilancia y mantenimiento, constituyen costo de mano de obra indirecta. Sinisterra (2006, p.14)

COSTOS INDIRECTOS: El tercer elemento del costo de producción, en este elemento se incluyen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación. Ejemplos de costos generales de fabricación son: suministros, servicios públicos, impuesto predial, seguros, depreciaciones, mantenimiento, entre otros. Sinisterra (2006, p.15)

6.2.3 SISTEMAS DE COSTEO

Según Sinisterra (2006), por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones.

También es fundamental conocer como actualmente las pequeñas empresas están empleando los sistemas de costos, o como están en comparación a las grandes empresas frente a este tema.

Al respecto Pineda (s.f) nos dice que nuestras pymes no están preparadas para generar y obtener una posición de ventaja competitiva sostenible basada en costos, debido entre otras causas a la ausencia de estructuras organizacionales y administrativas, a la carencia de sistemas de contabilidad adecuados y por ende, a la no implementación de sistemas de costos propios de la nueva era tecnológica que los priva de información relevante para valorar sus inventarios, determinar el monto de los recursos invertidos en la generación de sus propuestas de valor, y por tanto, evaluar el proceso de gestión de la firma y de sus administradores.

Andrade, Camacho & Andrade (2013), nos dicen que Las PYMES industriales al seleccionar las técnicas o sistemas de administración del costo de producción, deberán estar preparadas para poder competir en costos, tener la facilidad de adaptarse a los cambios, distribuir sus productos, con mayor rapidez que sus competidores, tener una mayor participación en el mercado y a su vez alcanzar la competitividad. También es necesario, que la organización pueda ofrecer el nivel de servicios que sus clientes requieren con eficiencia y eficacia, contando con el equipo y la infraestructura necesaria para llevar a cabo sus procesos y evitar que éstas permanezcan inactivas o sub-utilizadas.

SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y POR PROCESOS

Encontramos dos sistemas de costeo dependiendo la necesidad de las empresas, el sistema de costos por órdenes de producción y el sistema de costos por procesos.

Sistema de costos por órdenes de trabajo: Este sistema acumula los costos para cada orden, lote o pedido que sea físicamente identificable a medida que avanza su producción. El costeo por órdenes de trabajo se utiliza cuando se pueden fabricar diversas clases de productos y sus costos se acumulan de acuerdo con las especificaciones del cliente. Un pedido en un sistema de costos por órdenes de trabajo puede constar de una sola unidad o puede constar de muchas unidades idénticas o similares amparadas por una sola orden de trabajo. Sinisterra (2006)

Sistema de costos por procesos: Este sistema se utiliza para medir los costos de manufactura durante un periodo contable y luego distribuirlos entre el número de unidades manufacturadas durante ese periodo. Es aplicable a empresas que manufacturan bienes en procesos productivos de flujo continuo o en serie y es particularmente importante cuando el costo no puede ser identificado fácilmente con un lote de productos en particular. El costeo por procesos es utilizado en empresas que fabrican un solo producto o cuando la diferencia entre los tipos de productos no es sustancial, es decir, cuando los productos son relativamente homogéneos. Al igual que el sistema de costos por órdenes, los costos se acumulan en el formato de hoja de costos, el cual se lleva para un proceso en particular. Sinisterra (2006, p.35)

Hoja de costos: constituye un formato que se lleva para cada orden de trabajo o para cada proceso y en el cual se acumulan los tres elementos del costo. El valor de las materias primas, la mano de obra y costos indirectos asignados a cada orden o proceso, se anotan en la hoja de costos, permitiendo determinar el costo total y el costo unitario del producto manufacturado. La información que contienen las hojas de costos sirve para respaldar las cuentas de productos en proceso, productos terminados y costo de ventas. Sinisterra (2006, p.35)

6.2.4 SISTEMA DE INVENTARIO

El registro contable de las transacciones relacionadas con el inventario de materias primas en los negocios industriales constituye un aspecto importante. Contablemente existen dos

sistemas que proporcionan toda una estructura para el registro de los inventarios de materias primas, denominados sistema periódico o juego de inventarios y sistema permanente o perpetuo.

Según Charles citado por Castiblanco y Cruz (2015), el sistema de inventario permanente “mantiene un registro continuo que deduce diariamente las existencias y el costo de los bienes vendidos”, además” fue diseñado para proporcionar a los gerentes información útil al momento de fijar los precios o hacer los pedidos.

Mientras que Horngren citado por Castiblanco y Cruz (2015), en cuanto al sistema de inventario periódico nos dice “que (Sinisterra Valencia, 2006) no es necesario registrar diariamente el costo de los bienes vendidos, ya que el costo y el saldo actualizado de inventarios se calculan al terminar un periodo contable cuando se efectúa un conteo físico de las existencias”.

6.2.5 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

El valor de los inventarios de materias primas debe incluir todas las erogaciones y cargos diferidos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. Un aspecto relacionado con los inventarios que origina discusión es el que tiene que ver con los métodos de valuación, debido a las implicaciones que cada método ejerce sobre el costo de ventas, la utilidad operacional. El valor de los inventarios se debe determinar utilizando uno de los siguientes métodos:

PEPS, primeros en entrar, primeras en salir: Supone que las materias primas se utilizan en el orden que se compran. Por consiguiente, las unidades en existencia al final del periodo se van a valorar con los últimos precios de adquisición, y como se supone tendencia al alza en los precios, su valor será el mayor. Por su parte el costo de las materias primas usadas corresponderá el precio de las unidades del inventario inicial y de las primeras compras, las cuales presentan los precios más bajos. Sinisterra (2006, p.96)

Promedio ponderado: el valor de las materias primas en existencia se calcula dividiendo el costo total de los materiales disponibles para usar entre el número de unidades disponibles. El resultado se aplica, tanto a las unidades usadas para determinar el costo de los materiales

consumidos, como a las unidades en existencia al final del periodo para determinar el valor del inventario final.

7. DISEÑO METODOLÓGICO

7.1 Tipo de investigación

Esta investigación se desarrolló desde un enfoque investigativo mixto, se presenta un estudio analítico cuantitativo en un primer momento, cuyos resultados se exponen de manera cualitativa, tomado en cuenta datos, categorías y modelos obtenidos a través de una observación comprensiva de la unidad de análisis. Donde se tiene como objetivo, analizar la temática propuesta; es decir, la comparación y estudio de los costos de fabricación tanto de la guitarra artesanal, como la de la guitarra industrial.

7.2. Unidad de estudio y unidad de análisis

Se toma como la unidad análisis el estudio de los costó de fabricación de las guitarras artesanales, por medio de entrevistas, recopilación de datos y la observación de directa al proceso de fabricación, y tomando como base referencias teóricas, que faciliten la saturación de información necesaria para obtener conclusiones más acertadas en el trabajo investigativo.

7.3. Delimitación de la investigación y muestreo

El trabajo investigativo se realizó a partir de un estudio de caso, aplicado en uno de los Talleres Artesanales de la ciudad de Chiquinquirá, lugar que cuenta con varias microempresas que se dedican a la comercialización de este producto, ya que traen de otros lugares este producto ya fabricado pero de manera industrial, a diferencia de los talleres artesanales donde ciertamente, son fabricadas manualmente con la ayuda de herramientas sencillas que complementan el trabajo de los productores.

Por consiguiente, la delimitación este trabajo de investigación, radica en uno de los Talleres de guitarras artesanales en la línea de Juguetería.

Actualmente la actividad de fabricación artesanal, tiende a ser una preocupación cultural, ya que está pasando de ser algo artesanal, a ser un objeto totalmente industrializado, y por tanto va perdiendo su valor cultural, siendo este, un objeto tradicional de la ciudad.

Para el desarrollo del estudio es necesario tener en cuenta información acerca de los costos de fabricación de las guitarras artesanales, basándonos en el sistema de costeo por órdenes de fabricación, ya que este sistema, permite obtener valores reales, de los elementos del costo, como lo son, la mano de obra, la materia prima y los costos indirectos de fabricación.

Se considera que el sistema de costeo, juega un papel fundamental entre las microempresas artesanales, pues este les permite, obtener el costo real de los productos elaborados y conocer la utilización correcta de los recursos materiales, humanos y económicos; y además tomar decisiones más acertadas dentro de la misma. Ninabanda & Chasi (2017); por lo cual se cree conveniente emplear esta técnica para el estudio a realizar. Sin embargo, para aplicar este sistema de costeo no se cuenta con toda la información necesaria, como lo es la depreciación de la maquinaria, costos unitarios calculados, EL costo real de la mano de obra, los costos indirectos de fabricación y costo de las materias primas, entre otras cosas.

Las artesanías como sector económico y cultural, destacan por su contribución al desarrollo económico del país, a pesar de que en un determinado momento, para Colombia esta actividad económica, no era de gran importancia, tal como lo expresa Ramírez (2011), en su investigación, “Las artesanías en Colombia, por mucho tiempo, estuvieron relegadas en el inventario de objetos de la nación, incluso hubo un tiempo en el que ni siquiera fueron tenidas en cuenta como objetos dignos de tal consideración” revalidando el hecho de que estos productos eran devaluados y a la vez era un oficio menospreciado; pues a pesar de ser una actividad que combate la pobreza y genera empleo, no deja de ser un sector económico olvidado, puesto que para estas convendría tener un mayor apoyo de entidades superiores, que les permita tener una mejor remuneración y que además impulse esta actividad, para que no desaparezca totalmente.

Sin embargo, tras la reforma constitucional de 1991, se ha logrado dar cabida y exaltar sectores que ya habían sido olvidado, entre ellos el sector artesanal, el cual al transcurrir de los años se ha fortalecido bastante, tanto como para llegar a mercados de nivel internacional. Colombia cuenta con un gran potencial económico a raíz de la actividad artesanal, (Artesanías de Colombia, 2018) nos confirman que “El desarrollo de esta actividad, aporta de manera significativa al rescate y enriquecimiento de la cultura, a la afirmación de la identidad de las comunidades, de las regiones y de la nación” además que ésta contribuye al país una imagen de un país diversificado tanto comercial como cultural. Por esta razón es que las artesanía de Colombia merecen el

reconocimiento de otros países como lo son México, Perú, Ecuador, Indonesia, entre otros; pues estas artesanías han contribuido al crecimiento económico de estos países, puesto que además de ser una actividad de enriquecimiento cultural, genera empleo e ingresos, por lo cual estas han logrado impactar el mercado internacional.

Las artesanías, especialmente si hablamos de la guitarras elaboradas manualmente, es un oficio que toma fama en Chiquinquirá y Colombia gracias a fundación de pequeñas industrias, como lo es la reconocida industria Los Norato, la cual, según Neira (1996), Es la familia fabricante de instrumentos musicales de cuerdas que al final de la segunda década del siglo XIX, procedente de Italia, se radicó en Colombia, desde ese entonces, sus sucesores han mantenido esa virtud de construir tiples, bandolas, requintos y guitarras con la sabiduría de los grandes fabricantes europeos. Incluso, su penúltima generación ha exportado sus productos a países como Holanda, Alemania y Estados Unidos.

Según Neira (1996) En el año de 1818 se estableció y sentó plaza aquí un fabricante de instrumentos de nombre Isaac Norato, quien comenzó su pequeña industria elaborando tales artefactos de una bella y sin igual presentación, la cual sus sucesores han mantenido hasta hoy. De allí Según EL TIEMPO (2002), A comienzos del siglo pasado Rafael Norato abrió la primera fábrica de guitarras de Chiquinquirá; y 100 años después, este oficio aún tiene ocupados a algunos de sus descendientes. En la actualidad, algunos de sus empleados aprendieron la elaboración de estas bellas artes, quienes luego decidieron emprender nuevos talleres, fabricando guitarras en la línea de juguetería, continuando así con esta grandiosa tradición.

Por otra parte, como podemos observar en nuestro entorno, una de las grandes dificultades que presenta el sector artesanal es la falta de implementación de un sistema de costos, que les permita identificar el costo real de los productos fabricados, en este caso el costo de cada una de las guitarras, y la rentabilidad que ciertamente esta actividad les pueda generar; por esta razón los fabricantes de estos productos, no tiene una noción clara de sus resultados financieros, ya que se tiene entendido que el costo establecido para cada producto se realiza de manera emperica, trayendo grandes consecuencias tanto para la rentabilidad del negocio, como para el productor.

En este orden de ideas, en pro de desarrollar el trabajo de forma más comprensiva, tomaremos en cuenta los objetivos específicos de esta investigación como:

FASES

✓ Fase 1

Primer Objetivo: Identificar los elementos del costo para la fabricación de una guitarra.

✓ Fase 2

Segundo Objetivo: Comparar los precios de venta de una guitarra fabricada artesanalmente frente a una realizada mediante procesos industriales.

✓ Fase 3

Tercer Objetivo: Distinguir la diferencia en los costos de producción de una guitarra artesanal frente a los costos de una guitarra industrial.

Por otra parte para el estudio de caso, de acuerdo a Robert Stake se define como un sistema limitado o una metodología de investigación la cual permite indagar profundamente en un tema o situación en especial, los cuales debe ser delimitados; además este puede ser cualitativo, cuantitativo, o en ultimas mixto.

Para utilizar un caso de estudio y llevarlo a cabo de manera clara y sistemática; podríamos seguir los siguientes pasos:

- a. Contextualizar el problema y describir claramente la Unidad de Análisis (diacronía).
- b. Someterlo a un protocolo de investigación
- c. Determinar el método de análisis (validar las técnicas e instrumentos que se van a utilizar –desarrollo metodológico, tanto cuantitativo como cualitativo).
- d. Organizar los datos obtenidos y presentarlos de manera que se observen claramente los elementos y relaciones entre ellos (conjuntando lo cuantitativo con lo cualitativo) y la unidad de análisis (sincronía).

- e. Establecer alternativas o cursos de acción, de acuerdo a lo encontrado.

(Díaz de Salas , Mendoza Martínez, & Porras Morales, 2011)

Para nuestro caso tomaremos instrumentos como la entrevista, la observación directa y el análisis de datos. Además para nos basaremos en la siguiente guía, de caso de estudio, por medio del cual esperamos obtener los mejores resultados

7.4. Métodos de investigación, instrumentos y desarrollo del proyecto

Fase 1

En un inicio se plantea, como método de cumplimiento de la fase 1, se tomó como referencia a Autores como Sinisterra & Rincón (2017), quienes nos ratifican que “El costeo por órdenes de trabajo se utiliza cuando se pueden fabricar diversas clases de productos y sus costos se acumulan de acuerdo con las especificaciones del cliente” (pág. 41).

Conjuntamente el sistema por órdenes de producción según (Bravo, 2005) es ideal para “empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en el cual los diferentes productos pueden identificarse fácilmente por unidades o por lotes individuales”.

Instrumento 1: Entrevista para medición de criterios

Para este procedimiento creemos conveniente la visita a las instalaciones del taller artesanal, la recopilación de información directamente de los productores, mediante la realización de la siguiente entrevista:

ENTREVISTA
PROYECTO INVESTIGATIVO

CONTADURÍA PÚBLICA

DE LA GUITARRA ARTESANAL A LA GUITARRA INDUSTRIAL: UNA MIRADA
DESDE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

Nombre: _____

Taller Artesanal: _____

A continuación se presentan una serie de interrogantes desde los cuales se planteara una discusión y análisis sobre la información recopilada, para tener en cuenta los cimientos necesarios para la implementación del sistema de costeo.

1. ¿Hace cuánto tiempo y por qué se dedica a esta actividad artesanal?
2. ¿Lleva contabilidad? ¿Qué sistema contable emplea?
3. ¿Qué sistema de costeo emplean?
4. Si no existe un sistema de costeo ¿Cómo se determina el costo de los productos o servicios elaborados?
5. ¿Tiene conocimiento de si, la fabricación de estos instrumentos, le genera rentabilidad?
6. ¿Percibe un Salario Mínimo Legal Vigente (SMLV)?
7. ¿El espacio de fabricación es propio, o en arriendo?

8. ¿Conoce los avances, innovaciones y teorías actuales acerca de un sistema de costeo?

9. ¿Maneja algún tipo de control para los inventarios? ¿Tiene en cuenta la depreciación de la maquinaria utilizada?

10. ¿Cuál es la maquinaria que utiliza para proceso de fabricación? ¿Tiene en cuenta la depreciación de las mismas?

11. ¿Alguna ha intentado implementar un sistema de costos? ¿Por qué?

12. ¿Conoce las nociones y teorías de los investigadores contables y de costos en Colombia?

Fase 2

Colombia, un país con gran riqueza de cultura artesanal, siempre se ha caracterizado por la calidad de las artesanías; no obstante el país se ha visto bastante afectado ya que de otras naciones se han elaborado artesanías colombianas en grandes cantidades y a un menor costo, lo que sobresalta el sector económico, al igual que la falta de apoyo.

Por consiguiente para esta segunda fase, se pretende hacer un análisis comparativo, teniendo en cuenta las guitarras en la línea de juguetería, fabricadas de manera industrial.

Para el análisis comparativo, el cual nos permita llegar a las conclusiones eficientes y correctas, tomaremos como base un compendio de indagación como el siguiente:

1. ¿Qué tan rentable es la fabricación de guitarras tanto de manera manual como industrial?
2. ¿Cuáles son los costos de las materias primas directas e indirectas?
3. ¿Cuál es el costo de la mano de obra?
4. Duración del proceso de elaboración
5. ¿Cuál es el precio de venta?
6. Condiciones físicas de los instrumentos.
7. Rango de comercialización.

Estos puntos, entre otros serán piezas claves para un análisis acertado y completo.

7.5. Proceso de codificación y estrategias para el análisis de datos

Fase 3

Para la tercera y última fase, se hará un examen de estudio, comparando los resultados de las fases anteriores.

Y además se plantea complementar la investigación, de acuerdo con las herramientas que opera el sistema de costos por órdenes de producción, como lo son:

- Tarjeta Kárdex, según el método de control de inventario.

TARJETA KÁRDEX										
ARTICULO:	MATERIAL DIRECTO / INDIRECTO									
		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	COST UNT.	COST TOTAL	CANTIDAD	COST UNI	COST TOTAL	CANTIDAD	COST UNI	COST TOTAL
	INVENTARIO INICIAL									

Fuente: http://moodle2.uptc.edu.co/moodle_presencial/course/view.php?id=158§ion=10

Estas y otras herramientas serán esenciales para llegar a calcular el costo unitario de las guitarras, y además se podrán identificar los tres elementos del costo.

Finalmente, se espera obtener los mejores resultados que cumplan con las expectativas propuestas para tal proyecto investigativo.

8. CRONOGRAMA PARA EL PROYECTO

CRONOGRAMA		MESES					
FASES	ACTIVIDADES	1	2	3	4	5	6
Exploración de conceptos	Indagar todo en cuanto al tema de elección para el proyecto	X					
Observación directa	Realizar seguimiento a la labor de los artesanos	X	X				
Instrumentos de gestión	Ejecución de las entrevistas		X				
Análisis de datos	Elaborar un reporte intermedio			X			
Análisis comparativo	Estudios de condiciones tanto de una guitarra artesanal como una industrial			X			
Estudio de un sistema de costeo	Implementación completa de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción			X	X		
Proceso de codificación	Análisis completo de todo el proceso hecho anteriormente				X	X	
Estudio de resultados	elaboración de un reporte final con los resultados obtenidos						X

9. PRESUPUESTO PARA EL PROYECTO A REALIZAR

PRESUPUESTO			
TIPOS	RECURSO	DESCRIPCIÓN	MONTO
RECURSOS DISPONIBLES	EQUIPO	COMPUTADOR	
	EQUIPO	GRABADORA DE VOZ	
RECURSOS NECESARIOS	FOTOCOPIAS	10 FOTOCOPIAS DE LAS ENTREVISTAS A REALIZAR	\$ 2.000
	TINTAS	IMPRESIONES	\$ 1.000
	TRANSPORTE	PARA TRASLADOS AL TALLER ARTESNAL	\$ 8.000
	PAPEL	HOJAS PARA LA IMPRESIÓN DE BORRADORES	\$ 1.000
RECURSOS INESPERADOS	TRANSPORTE	TRASLADO A UNO DE LOS LUGARES CON LAS PRINCIPALES INDUSTRIAS ARTESANALES	\$ 80.000
		IMPROVISTOS 7%	\$ 6.440
TOTAL			\$ 92.000

10. Bibliografía

Alfonso Gomez, M. G. (2013). *TRAS LA MEMORIA DE ARTESANIAS, LA HISTORIA DEL SECTOR ARTESANAL COLOMBIANO*.

Ar. (s.f.).

Artesanias de Colombia. (Diciembre de 2018).

Artesanias de Colombia. (2018). *Artesanias de Colombia*. Obtenido de http://www.artesantiasdecolombia.com.co:8080/PortalAC/C_sector/caracterizacion_81

Bravo, O. G. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.

colombia, A. d. (s.f.). *Artesanias de Colombia*. Obtenido de http://www.artesantiasdecolombia.com.co:8080/PortalAC/C_sector/caracterizacion_81

Colombia, A. d. (s.f.). *Artesanias de Colombia*. Obtenido de http://www.artesantiasdecolombia.com.co:8080/PortalAC/C_sector/caracterizacion_81

Díaz de Salas , S. A., Mendoza Martínez, V. M., & Porras Morales, C. M. (2011). Una guía para la elaboración de estudio de casos. *RAZÓN Y PALABRA* .

Estéves, A. (2017). *Estudio de caso segun STAKE.ppt*.

Gallardo, J. (Enero de 2013). *propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares*.

Gutierrez Sanabria , N. A., & Vega Parado, A. (2018). *Caracterización del sector artesanal del municipio de Nobsa*. Sogamoso: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.

Lopez Garcia, M. (2011). *“Procesos y costos en la manufactura de guitarras: El caso del taller ‘Zepeda’”*. Nicaragua: universidad Thomas More.

Merchan Correa, A. (2018). *informe ejecutivo,apoyo y fortalecimiento del sector artesanal en colombia*.

morales laguna, m. a. (2012). *Comercio de artesanias desde la perspectiva de género y competitividad. caso colombia alta consejería para la equidad de la mujer*. bogotá.

Morales, S. (2016-2017). *Plan de Comercialización y Viabilidad de una Empresa de Construcción de Guitarras*. España: UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS, Facultad de Economía y Empresa.

- Navarro Hoyos, S. (2016). La artesanía como industria cultural: desafíos y oportunidades .
- Palomino Torres, O. J., & García Barrera, L. (2007). Estudio de viabilidad para la exportación de artesanías elaboradas en guadua a Alemania. *Universidad de la Salle*.
- Pineda Marin , E. (sin fecha). *Diseño de un sistema de costos*.
- Reyes, E. (2008). *Contabilidad de Costos I*. Mexico: Limusa S.A. de C.V Grupo Noriega Editores.
- Roncancio, E. (s.f.). *ARTESANIA*. Obtenido de http://ftp.unipamplona.edu.co/kmconocimiento/Congresos/archivos_de_apoyo/CERTIFICACION_DEL_PRODUCTO_ARTESANAL.pdf
- Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sistema de Información para la Artesanía - Siart. (1 de MARZO de 2019). *ARTESANIAS DE COLOMBIA*. Obtenido de http://artesaniasdecolombia.com.co/PortalAC/Noticia/asi-es-la-artesania-de-boyaca_12945
- Alfonso Gomez, M. G. (2013). *TRAS LA MEMORIA DE ARTESANIAS, LA HISTORIA DEL SECTOR ARTESANAL COLOMBIANO*.
- Ar. (s.f.).
- Artesanías de Colombia. (Diciembre de 2018).
- Artesanías de Colombia. (2018). *Artesanías de Colombia*. Obtenido de http://www.artesaniasdecolombia.com.co:8080/PortalAC/C_sector/caracterizacion_81
- Bravo, O. G. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- colombia, A. d. (s.f.). *Artesanías de Colombia*. Obtenido de http://www.artesaniasdecolombia.com.co:8080/PortalAC/C_sector/caracterizacion_81
- Colombia, A. d. (s.f.). *Artesanías de Colombia*. Obtenido de http://www.artesaniasdecolombia.com.co:8080/PortalAC/C_sector/caracterizacion_81
- Díaz de Salas , S. A., Mendoza Martínez, V. M., & Porras Morales, C. M. (2011). Una guía para la elaboración de estudio de casos. *RAZÓN Y PALABRA* .
- Estéves, A. (2017). *Estudio de caso segun STAKE.ppt*.

- Gallardo, J. (Enero de 2013). *propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares.*
- Gutierrez Sanabria , N. A., & Vega Parado, A. (2018). *Caracterización del sector artesanal del municipio de Nobsa.* Sogamoso: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.
- Lopez Garcia, M. (2011). *“Procesos y costos en la manufactura de guitarras: El caso del taller ‘Zepeda’”.* Nicaragua: universidad Thomas More.
- Merchan Correa, A. (2018). *informe ejecutivo,apoyo y fortalecimiento del sector artesanal en colombia.*
- morales laguna, m. a. (2012). *Comercio de artesanias desde la perspectiva de género y competitividad. caso colombia alta consejería para la equidad de la mujer.* bogotá.
- Morales, S. (2016-2017). *Plan de Comercialización y Viabilidad de una Empresa de Construcción de Guitarras.* España: UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS, Facultad de Economía y Empresa.
- Navarro Hoyos, S. (2016). *La artesanía como industria cultural: desafíos y oportunidades .*
- Palomino Torres, O. J., & García Barrera, L. (2007). *Estudio de viabilidad para la exportación de artesanías elaboradas en guadua a Alemania.* Universidad de la Salle.
- Pineda Marin , E. (sin fecha). *Diseño de un sistema de costos.*
- Reyes, E. (2008). *Contabilidad de Costos I.* Mexico: Limusa S.A. de C.V Grupo Noriega Editores.
- Roncancio, E. (s.f.). *ARTESANIA.* Obtenido de http://ftp.unipamplona.edu.co/kmconocimiento/Congresos/archivos_de_apoyo/CERTIFICACION_DEL_PRODUCTO_ARTESANAL.pdf
- Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de costos.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sistema de Información para la Artesanía - Siart. (1 de MARZO de 2019). *ARTESANIAS DE COLOMBIA.* Obtenido de http://artesaniasdecolombia.com.co/PortalAC/Noticia/asi-es-la-artesania-de-boyaca_12945