

UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL

Sede Guanacaste

Licenciatura en Gestión Empresarial

FORMULACIÓN DE UNA ESTRATEGIA COMUNAL PROMOCIONANDO LA FORMALIDAD DE LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE TILARÁN, A PARTIR DE LAS CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES EN LAS QUE OPERAN LOS PATENTADOS TILARANENSES, DURANTE EL AÑO 2024

Proyecto final de graduación como requisito para optar por el grado académico

LICENCIATURA EN GESTIÓN EMPRESARIAL

Obando Jaén Olger Alfredo

López Herrera Reyna Adalis

Liberia, 2024

Dedicatoria

Reyna Adalis López Herrera

Dedico este proyecto primeramente a Dios por darme las palabras, valentía y fe en mí misma para la realización y culminación de este proyecto, ya que día a día Él me da las fuerzas para seguir. También se lo dedico a mi única familia y apoyo incondicional, mi madre Elizabeth Herrera Benavidez y mi hermana Ana Jarquín Herrera, por creer en mí y apoyarme, aún en la distancia. Asimismo, a mis amigos Alexander Bojorge y Andy Bolívar por ser un pilar en mi vida y a nivel profesional, porque fueron mi apoyo en un lugar que no conocía y, gracias a eso, hoy estoy donde estoy. Finalmente, me lo dedico a mí misma porque pude superar todos los obstáculos para llegar a ser lo que hoy soy.

Olger Alfredo Obando Jaén

En primera instancia, dedico este Trabajo Final de Graduación (TFG) a Dios, por permitirme la culminación de este importante logro; posteriormente, a mi abuelo José Ángel Calvo Calvo, que ha sido el motor de mis metas y objetivos propuestos, y que siempre me ha motivado para lograr todo lo que me proponga en la vida. Asimismo, a mis padres Maricela Alfaro Jaén y Alfredo Obando Ortega, por recordarme que siempre debo alcanzar mis sueños con pasión y dedicación, y que con disciplina se pueden alcanzar muchas cosas en este planeta Tierra. Asimismo, a mis otros familiares, que han sido de mucha ayuda en todo el proceso de formación académica durante mi estancia en la Universidad. De igual forma, este proyecto va dedicado a Margarita Corrales Rojas y Albino Miranda Corrales, quienes

han formado parte de mi segunda familia y han sido influyentes en la colaboración para la obtención de este proyecto. Finalmente, a mi compañera de Trabajo Final de Graduación (TFG), Reyna Adalis López Herrera, quien ha aportado su conocimiento para construir juntos este trabajo y hacer realidad este sueño de ser licenciados en Gestión y Administración Empresarial.

Agradecimientos

Reyna Adalis López Herrera

Quiero agradecer a Dios por darme las fuerzas, la fe, perseverancia y esperanza en las veces que ya no podía seguir, pero que día a día es mi pilar para continuar y hoy por hoy poder culminar esta investigación. Agradezco a los profesores de la Universidad Técnica Nacional por todas las enseñanzas dadas durante toda la formación de la carrera, así como a nivel personal, ya que son excelentes profesionales y personas. En especial, agradezco al señor José Antonio Rodríguez Herrera y Héctor Canossa Montes de Oca por guiarnos durante todo el proyecto. Agradezco a mi familia por apoyarme incondicionalmente y ser mi pilar, además a Marco Murillo Ruiz por ser una familia más para mí. A mi compañero Olger Obando Jaén por ser mi compañero de investigación y por complementarnos para realizar una investigación para el beneficio de una comunidad y el desarrollo de nuestros conocimientos relacionados con nuestra profesión.

Olger Alfredo Obando Jaén

Primeramente, agradezco a Dios por brindarme salud y vida para la culminación de este Trabajo Final de Graduación (TFG), quien me ha dado las

fortalezas en este proceso de formación académica, que no ha sido fácil por la condición de estudiar y trabajar. Ha sido mi motor de disciplina para llegar hasta el final de manera exitosa. Un profundo agradecimiento a nuestro tutor José Antonio Rodríguez Herrera, quien ha participado en este relevante proyecto aportando su conocimiento para la culminación del mismo. Además, a nuestros lectores Noemí Sandoval García y Jorge Eduardo Alvarado Vargas por estar presentes con sus retroalimentaciones y a nuestro profesor del curso Trabajo Final de Graduación (TFG), Héctor Canossa Montes de Oca, quien nos ha colaborado desde el inicio de la licenciatura en Gestión y Administración Empresarial. Finalmente, a la señora alcaldesa del cantón de Tilarán, Katherine Alfaro López, quien nos permitió desarrollar este proyecto en su institución, donde labora la Municipalidad de Tilarán, y que dicha investigación será de mucha utilidad para futuros proyectos en los patentados tilaranenses.

Tabla de contenido

Capítulo 1.....	11
Planteamiento del problema	11
Introducción	12
Antecedentes generales de la organización	15
Justificación	18
Delimitación del problema	19
Situación actual del conocimiento del tema.....	20
Objetivos.....	26
Objetivo general	26
Objetivos específicos.....	26
Capítulo 2.....	27
Marco teórico	27
El régimen municipal	28
Perfil de las empresas y sus áreas funcionales	29
Aspectos por considerar para la formalidad de las empresas	34
Diagnósticos para el conocimiento de las características empresariales	40
Capítulo 3.....	47

Marco metodológico	47
Paradigma asumido dentro del estudio	48
Enfoque de la investigación	49
Tipo de investigación	51
Variables o categorías de análisis	53
Participantes de la investigación (población y muestra)	56
Técnicas e instrumentos de investigación	57
Procedimiento para el análisis de datos	59
Cuadro de variables.....	60
Cronograma de actividades.....	66
Capítulo 4	68
Presentación y análisis de resultados	68
Identificación de las condiciones empresariales de los patentados del distrito de Tilarán	69
Nivel de escolaridad de los patentados	70
Principales actividades económicas en el distrito de Tilarán.....	71
Registro de los negocios ante la Municipalidad de Tilarán.....	73
Fuente de financiamiento para el inicio de la actividad comercial	74
El entorno un aspecto que puede traer consigo oportunidades o desafíos	75
Principal registro ante la Caja Costarricense por parte de los patentados	78

Reserva de capital un factor prescindible para enfrentar cualquier imprevisto	79
Información recopilada por medio de entrevistas a empresarios del distrito de Tilarán.....	83
Planteamiento de la estrategia	86
Determinación de las líneas estratégicas para la definición de la estrategia comunal dirigida a la promoción del comercio formal en el distrito de Tilarán ...	87
Exposición de hallazgos a las autoridades municipales acerca de la estrategia comunal en el distrito de Tilarán	98
Capítulo 5.....	100
Conclusiones y recomendaciones	100
Conclusiones	101
Recomendaciones	103
Referencias bibliográficas	105
Anexos	112
Carta del profesor-tutor avalando el anteproyecto del Trabajo Final de Graduación	112
Carta de autorización de la institución, empresa u organización que acepta el desarrollo del proyecto.....	113
Carta de validación del tutor José Antonio Herrera Rodríguez.....	117

Carta de validación Jorge Alvarado Vargas.....	118
Carta de validación Noemy Sandoval García	119
Carta de validación filóloga Margarita Chaves Bonilla.....	120

Índice de gráficos

Gráfico 1 Nivel de escolaridad de los patentados	70
Gráfico 2 Actividades económicas por sector.....	72
Gráfico 3 Porcentaje de la población registrada en la Caja Costarricense de Seguro Social	73
Gráfico 4 Origen de financiamientos	74
Gráfico 5 Influencia de factores externos en la productividad empresarial	77
Gráfico 6 Estado de registro en la Caja Costarricense de Seguro Social	78
Gráfico 7 Reserva de capital empresarial	79
Gráfico 8 Frecuencia de la aplicación de estrategias organizacionales	81
Gráfico 9 Estudio y análisis empresarial	82

Índice de tablas

Tabla 1 Planificación de capacitaciones a los patentados	87
Tabla 2 Elaboración de alianzas para potenciar el comercio formal	90
Tabla 3 Estrategia de encadenamientos en el distrito de Tilarán	92
Tabla 4 Optimización de procesos para la obtención de patentes	94
Tabla 5 Estrategia para facilitar la obtención de financiamientos	96

Capítulo 1

Planteamiento del problema

Introducción

La gestión empresarial es indispensable, ya que permite la toma de decisiones desde las diversas áreas funcionales de la organización para establecer mejores resultados en la comercialización de productos y servicios que ofrece. Proporciona herramientas estratégicas que permiten establecer técnicas como la gestión de las operaciones para obtener un mayor éxito en el mercado. En este proyecto investigativo se abordarán temas como el emprendedurismo, comercio formal, estrategia, empresa, régimen municipal (marcas registradas de los patentados), planificación, economía, capacitación, entorno y toma de decisiones, con el fin de enlazar la gestión empresarial aplicada al entorno empresarial.

La problemática que presentan los patentados del distrito de Tilarán es la falta de promoción de la formalidad comercial para tener una mejor noción de la importancia de la formalidad en las empresas. Según la Organización Internacional del Trabajo (OIT) (2017), “las empresas formalizadas tienen acceso a financiación, servicios y tecnologías de desarrollo empresarial, y se exponen en menor medida a sanciones gubernamentales. También pueden participar en licitaciones públicas o actuar en calidad de proveedoras o minoristas de empresas más grandes” (párr. 2). Así, la investigación pretende analizar la información obtenida de ellos y sus características para brindarles estrategias a los empresarios y datos a terceros que puedan ser relevantes para cualquier proceso empresarial del comercio formal del distrito de Tilarán.

El presente proyecto de investigación nace de la necesidad de realizar un estudio de los patentados para la Municipalidad de Tilarán en la Alcaldía Municipal, que se subdivide en áreas como catastro, valoración, patentes, facturación, cobros e inspección. Cabe recalcar que nuestro objeto de estudio se enfoca en la sección de patentes.

El objetivo de este proyecto es la formulación de una estrategia comunal que promocióne la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses durante el año 2023. Esto es relevante ya que la Municipalidad no cuenta con un registro de esta información, la cual es valiosa para la toma de decisiones y la planificación municipal.

Se estima que dicho proyecto genere enunciados relevantes para mejorar la condición de formalidad de los patentados, mediante estrategias que les permitan desarrollarse empresarialmente. Además, se expondrán los hallazgos destacables mediante una sesión municipal; la misma información será indispensable para la Municipalidad, beneficiando así a diferentes gremios de la zona.

En el primer capítulo se mencionará el planteamiento del problema, la introducción, antecedentes generales, justificación, delimitación del problema, situación del conocimiento del tema, objetivo general y objetivos específicos. En el segundo capítulo, se desarrollará el marco teórico donde se abordarán los títulos compuestos, el régimen municipal, el perfil de las empresas y sus áreas funcionales, aspectos por considerar para la formalidad de las empresas y el diagnóstico para el

conocimiento de las características empresariales de los patentados tilaranenses. Se comentarán temas como el mercadeo, financiero, presupuesto, financiamiento y el apalancamiento empresarial, así como aspectos a considerar para la formalidad de las empresas y, finalmente, las actividades estratégicas que detallan un análisis FODA, estrategia y control.

En el tercer capítulo se describirá el marco metodológico que abarca aspectos tales como el paradigma asumido dentro del estudio, el tipo de investigación, variables o categorías de análisis, participantes de la investigación (población y muestra), técnicas e instrumentos de investigación, procedimientos para el análisis de datos, cuadro de variables y cronogramas de actividades.

Posteriormente, en el cuarto capítulo se detallará la presentación y análisis de los resultados más relevantes de la investigación y, finalmente, en el quinto capítulo se presentarán las conclusiones y recomendaciones del proyecto para dar respuesta a los objetivos.

Finalmente, se debe abarcar cada uno de los objetivos de la investigación al realizar una investigación eficiente y concisa, tomando en cuenta una serie de elementos que ayuden al óptimo desarrollo de la investigación, mediante la recopilación de información de los patentados y el análisis de otros factores, con el fin de proporcionar una solución o contribución respecto a los patentados del distrito de Tilarán para la toma de acciones y estrategias que ayuden a la Municipalidad a tener una mejor gestión de la economía del distrito.

Antecedentes generales de la organización

A continuación, se brinda información importante acerca de la organización en donde se desarrollará el proyecto de investigación “Formulación de una estrategia comunal para promocionar la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses durante el año 2023.” Dicha estrategia será expuesta a las autoridades municipales mediante una sesión municipal en la que se encontrarán entes pertenecientes a la Municipalidad y terceros, como la Cámara de Ganaderos de Tilarán, Profectus, entre otros.

La Municipalidad de Tilarán fue fundada con el fin de solventar las necesidades de los habitantes del cantón. En sus años de operación, se han logrado metas y objetivos que se tenían para corto, mediano y largo plazo, es decir, cumple el propósito por el cual fue creada, en una administración dinámica, transformadora y ética. Además, se estima que en el futuro se cumplan todos los proyectos proyectados en beneficio de los ciudadanos tilaranenses.

[...] Tilarán es erigido octavo cantón de la Provincia de Guanacaste. El 7 de enero de 1924 se llevó a cabo la primera sesión del Concejo Municipal de Tilarán, integrado por los señores regidores propietarios: Alberto Vargas Madrigal, presidente; José Calderón Herrera, vicepresidente; y Marciano Campos Elizondo. El secretario Municipal fue don Benjamín Arias y el jefe Político don Chalía Vega. (Municipalidad de Tilarán, s.f, párr. 6)

Las principales actividades económicas del cantón son el sector primario: agricultura y ganadería; el sector secundario: industria, energía, construcción y artesanía; y el sector terciario: transporte, comercio, educación y salud. Actualmente, el cantón es gobernado por el alcalde municipal Juan Pablo Barquero Sánchez, quien, junto a su equipo de trabajo, se encarga de la gestión del gobierno local en el cantón de Tilarán.

La misión de esta Municipalidad es “incidir en el desarrollo integral del cantón, mediante una gestión administrativa activa, innovadora y transparente”, además, la visión indica que “estamos en camino de un desarrollo integral del cantón, generando acciones concretas, transparentes e innovadoras, con el uso racional de los recursos” (Municipalidad de Tilarán, s.f., párr. 1-2).

Los servicios que ofrece dicha Municipalidad se dividen en tres categorías: comunales, sociales y generales. Los servicios comunales incluyen: recolección y tratamiento de basura; limpieza de vías y sitios públicos; mantenimiento de parques; mantenimiento y reparación de vías de comunicación; alquiler de locales en el mercado y terminal de buses municipal; y ejecución de distintos proyectos de infraestructura en el cantón (Pasos, s.f.).

La Municipalidad de Tilarán también es el ente responsable de velar por el mantenimiento de áreas verdes, limpieza de aceras, caños, cementerio y otras áreas de uso público de la zona, recolección de desechos y residuos, conservación y reparación de las vías públicas del cantón, arrendamiento de establecimientos para uso comercial y alquiler de la estación de buses.

En cuanto a los servicios sociales que realiza la Municipalidad, se incluyen: atención psicológica; orientación sobre derechos de la mujer; visitas a comunidades para consultas de diversos temas; referencia a distintas instituciones; atención a la población desempleada o subempleada; atención a empresas en busca de personal; programa de capacitación a la población desempleada; apoyo a diferentes alternativas de empleo; y proyectos sociales dirigidos a la población del cantón (becas y proyectos con grupos en desventaja social) (Pasos, s.f.).

Este gobierno local posee programas sociales para ayudar y asesorar a los ciudadanos del cantón de Tilarán, abarcando problemas psicológicos, desempleo, subsidios económicos para estudiantes y personas en situación de vulnerabilidad, observaciones a diferentes empresas u organismos y solución de asuntos en diversos pueblos.

Por su parte, como servicios generales, la Municipalidad se encarga de: otorgamiento de permisos de construcción, reparación, ampliación, muros, tapias, verjas, uso de suelo, visados o segregación de planos catastrales y de agrimensura, alineamiento vial, desfogue pluvial y ruptura de calles; otorgamiento de patentes (nuevas, traslados, traspasos, ampliaciones, retiros); información gráfica y literal de las propiedades (número de planos, ubicación de las propiedades, número de fincas registradas, valor fiscal y estudios de arreglos de pago); elaboración de constancias de tributos municipales; arreglos de pagos para contribuyentes morosos; e inspección de actividades comerciales y constructivas (patentes, ventas ambulantes, espectáculos públicos, concesiones mineras y construcciones en general) (Pasos, s.f.).

El ente municipal es responsable de velar por otras gestiones generales que no requieren ser tramitadas por el gobierno central, tales como: otorgamiento de permisos de espectáculos públicos y actividades privadas, contratación de derecho de uso de un espacio en el cementerio, exoneración de bienes inmuebles (cuando se tiene un bien único), permisos de construcción, acuerdos de pago con los usuarios, confección de constancias literales, y creación y entrega de patentes.

Justificación

El proyecto tiene como propósito determinar una estrategia comunal en el distrito de Tilarán para impulsar la formalidad de las empresas de dicho distrito, con la intención de promover un crecimiento económico y social en beneficio de la comunidad. Además, este proyecto permitirá a la Municipalidad de Tilarán contar con datos actualizados acerca de sus patentados.

Asimismo, se deben establecer factores importantes que permitan tomar las mejores decisiones para la formulación de la estrategia, ya que beneficiará a los patentados al ofrecerles un mayor alcance en el mercado, ventajas competitivas, mejora de procesos e incentivo para futuros emprendedores.

Es importante destacar que en el entorno empresarial siempre hay pros y contras, donde muchos factores pueden ser oportunidades o riesgos. Por ello, es importante una buena administración y ejecución de estrategias. Un caso reciente, como el COVID-19, trajo consigo pérdidas, oportunidades y cambios. Este evento es un factor relevante para el surgimiento del proyecto, ya que se pretende conocer

las condiciones en las que se encuentran los patentados, los métodos que utilizaron para permanecer en el mercado e incluso si hubo cierres de establecimientos.

Por lo tanto, la Municipalidad de Tilarán, como una de las organizaciones involucradas en el proyecto, tiene información sobre cuántos patentados hay en el distrito y los tipos de patentes, pero no cuenta con un estudio profundo de las condiciones empresariales de estos patentados. Esto limita la participación e incentivo al crecimiento de estas actividades comerciales para beneficio de los patentados y del distrito en el área económica y social.

Finalmente, una vez planteada y ejecutada la estrategia, se pretende que los patentados tilaranenses experimenten un mayor crecimiento en el mercado, se establezcan ventajas competitivas, se tomen mejores decisiones empresariales y se aumente la rentabilidad de sus negocios, así como la apertura de nuevos emprendimientos, promoviendo así un mayor crecimiento económico a nivel comunal.

Delimitación del problema

El propósito de este proyecto se centra en el distrito de Tilarán, mediante investigaciones a los patentados tilaranenses para determinar las condiciones empresariales en las que operan sus actividades comerciales. Se pretende plantear una estrategia comunal con el fin de impulsar las actividades de los diferentes sectores de operación y promover un crecimiento económico y la factibilidad de nuevos establecimientos en el distrito de Tilarán.

A partir de esta iniciativa surge la siguiente pregunta de investigación: ¿cuál es la estrategia comunal adecuada para la promoción del comercio formal a partir del perfil de los patentados del distrito de Tilarán desde el año 2023?

El planteamiento del problema da paso a la realización de las investigaciones necesarias y a la determinación de las variables que permitirán cumplir con los objetivos planteados para el desarrollo efectivo de la estrategia comunal para los patentados tilaranenses.

Sin duda, este tema abarca muchos factores, como la realización de diagnósticos, el desarrollo de estrategias, la formación de alianzas, el impulso del desarrollo económico y las mejoras continuas. Es imprescindible y necesario para los empresarios y el crecimiento de la comunidad, ya que la Municipalidad será un ente fundamental para la planificación y ejecución de la estrategia.

Situación actual del conocimiento del tema

Considerando investigaciones dirigidas a la Municipalidad de Tilarán para obtener una mejor comprensión de esta institución en relación con la gestión empresarial, se expondrán los resultados más relevantes del seminario de graduación para obtener el grado de licenciatura en Gestión Empresarial de la Universidad Técnica Nacional titulado "Desarrollo e implementación del programa de capacitaciones 'Ideando', basado en la gestión empresarial, impartido a los emprendedores del distrito central del cantón de Tilarán, que integran el programa de PROPECTUS de la Municipalidad de Tilarán, para el fortalecimiento de sus

habilidades de gestión y administración, 2019”. Este trabajo fue elaborado por Katia Obando Juárez, Carolay Solera Calvo, Karol Vindas Rivera y Kennia Picado Araya.

En el año 2016, la Municipalidad de Tilarán creó un programa denominado “Profectus”, Programa de Emprendimientos de la Municipalidad de Tilarán, cuyo propósito es apoyar los proyectos que se realizan en el cantón y está conformado por un grupo de emprendedores.

Según Obando et al. (2019), citado por Rodríguez (2019):

Este programa se logró impulsar gracias al apego de las buenas tareas municipales, que consiste en acoger una propuesta tendiente a convertir en servicio municipal en un apoyo a los emprendedores locales, acción que puede contribuir con la promoción de empleadores, en la tierra de los vientos. Para ser más precisos, en el Programa de Gobierno inscrito por el alcalde Municipal (2016), en el pilar de Desarrollo Económico, se reconoce la disposición del entonces candidato a la alcaldía, en apoyar las oportunidades de emprendimiento e inversión, como mecanismo para la disminución de la pobreza e incremento en el índice de empleabilidad. (p. 4)

Una vez que se tiene claro de qué trata el programa “Profectus” de la Municipalidad de Tilarán, se expone el objetivo principal del proyecto realizado por las autoras Katia Obando Juárez, Carolay Solera Calvo, Karol Vindas Rivera y Kennia Picado Araya, el cual se basa en realizar un diagnóstico de las habilidades de los emprendedores. A partir de ese estudio, se pretende fortalecer las habilidades de emprendimiento de los integrantes del Programa Profectus de la

Municipalidad de Tilarán, mediante el desarrollo e implementación del Programa de Capacitaciones “Ideando” y, previamente, evaluar el aprendizaje adquirido por los miembros de “Profectus” en las respectivas sesiones (Obando et al., 2019).

Con la ejecución del Programa de Capacitaciones “Ideando” se llevaron a cabo varios módulos para el cumplimiento de los objetivos de la investigación. Estos módulos se clasifican de la siguiente manera: Módulo I “Habilidades para Emprender”; Módulo II “Innovación y Desarrollo de Nuevos Productos”; Módulo III “Lienzo de Modelos de Negocios”; Módulo IV “Habilidades Gerenciales” y “Habilidades por Desarrollar”. Respecto a los módulos mencionados anteriormente, la finalidad de su aplicación se basa en potenciar o incentivar las habilidades de gestión en caso de que no haya un conocimiento previo de estas, entre ellas: emprendimiento, manejo del tiempo, trabajo en equipo, comunicación asertiva, liderazgo, manejo de conflictos, creatividad, innovación, capacidad de escucha y empatía (Obando et al., 2019).

En conclusión, los aportes relevantes de las capacitaciones “Ideando” brindadas a los emprendedores del programa “Profectus” fortalecieron el conocimiento que tenían los empresarios del cantón de Tilarán sobre las habilidades necesarias para lograr un mejor éxito en el manejo de sus negocios. Es importante mencionar que estos emprendedores ya contaban con cierto conocimiento sobre los temas de los módulos. Cabe recalcar que algunos no poseían niveles de escolaridad completa, por lo que conocían ciertos conceptos técnicos a partir del trabajo de campo realizado en sus negocios. Esto les permitió recibir retroalimentación sobre temas de gestión y administración empresarial, llevándolos

a mejorar su aprendizaje, la gestión de sus negocios y, por ende, propiciar un mejor crecimiento económico en el cantón (Obando et al., 2019)

Seguidamente, se realizó una investigación por parte de las estudiantes María Guadalupe Centeno Araya, Ivannia María Rodríguez Rojas y Jendry Patricia Álvarez Fallas, de la Universidad Técnica Nacional (UTN), en la carrera de Ingeniería en Salud Ocupacional y Ambiente (ISOA). Esta investigación se titula “Evaluación de riesgos biológicos en los trabajadores de la recolección de residuos sólidos urbanos ordinarios de las municipalidades de Cañas y Tilarán”.

El propósito de la investigación fue elaborar un programa de gestión de riesgos ocupacionales biológicos para los trabajadores de la recolección de residuos sólidos urbanos ordinarios de las municipalidades de Cañas y Tilarán, mediante la metodología BIOGAVAL, que consiste en determinar el riesgo biológico para, posteriormente, aplicar las medidas de prevención (Centeno et al., 2018).

Según los resultados obtenidos a través de la investigación, realizada mediante encuestas, se determinó la necesidad de mejorar aspectos en beneficio de los trabajadores de las municipalidades de Cañas y Tilarán respecto a las medidas higiénicas en la recolección de residuos sólidos urbanos ordinarios. Además, se identificó una falta de capacitación en el conocimiento de los riesgos biológicos y sus prevenciones, entre otros factores a considerar. Por ello, se propone un programa de capacitaciones, la realización de exámenes de salud y campañas de vacunación para los trabajadores, así como la provisión de todos los

equipos necesarios de protección para la recolección de residuos (Centeno et al., 2018).

Este trabajo permitió a las municipalidades de Cañas y Tilarán contar con una evaluación de los riesgos biológicos y, por consiguiente, obtener las medidas de prevención y corrección para el cumplimiento de la normativa nacional vigente. Esto sirve como base para la futura implementación de un programa de prevención de riesgos biológicos en estas instituciones (Centeno et al., 2018).

Finalmente, se menciona la investigación realizada por la Municipalidad de Tilarán, la Comisión Municipal de Emergencias, el Comité Económico Municipal y el Colectivo Mazama, enfocada en la formulación estratégica comunal para la promoción de la economía tilaranense. El objetivo de esta indagación es la formulación de una estrategia comunal para el desarrollo económico tilaranense, mediante una matriz FODA que analiza datos de todos los distritos del cantón Tilarán. Esta matriz permite conocer los elementos internos y externos, considerando fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas cantonales, en los sectores de comercio, turismo, pecuario, agrícola, emprendimientos y ambiental.

La Municipalidad de Tilarán, la Comisión Municipal de Emergencias, el Comité Económico Municipal y el Colectivo Mazama (2020) señalan que es indispensable realizar un estudio de la situación del cantón de Tilarán, analizando sus características internas (debilidades y fortalezas) y su situación externa (amenazas y oportunidades), mediante la participación directa de líderes comunales (p. 4).

Con base en los datos más relevantes de la investigación, se aplicaron planes de acción que abarcan diferentes elementos del cantón de Tilarán. El Plan Integral de Gestión de Residuos es un instrumento utilizado para la formulación de la estrategia para un plan operativo de gestión integral de residuos Tilarán 2021-2026. Este plan abordó elementos como ejes, objetivos específicos, actividades a realizar a corto, mediano y largo plazo, indicadores, metas, año de ejecución, responsable, recurso humano, recurso financiero y trimestre de evaluación anual. Asimismo, se estima que estas estrategias tendrán un impacto positivo en todos los distritos de Tilarán, contribuyendo a la mejora de la economía local del cantón.

Con la información anterior, se puede observar que se han realizado varias investigaciones en la Municipalidad de Tilarán, cada una con diferentes objetivos para solventar problemáticas derivadas de necesidades específicas. No obstante, no se ha realizado un estudio de investigación respecto a las condiciones empresariales en las que operan los patentados tilaranenses. Esto permite contribuir con soluciones y estrategias de mejora en el tema en cuestión. Por ello, el proyecto se llevará a cabo de la manera más eficiente y óptima para el beneficio de la Municipalidad de Tilarán y de los patentados, fomentando el comercio formal con la información que se obtendrá durante el desarrollo de la investigación.

Objetivos

Objetivo general

Diseñar una estrategia comunal para la promoción del comercio formal en el distrito de Tilarán, a partir de la valoración de las condiciones en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2023.

Objetivos específicos

1. Identificar la situación actual de condiciones empresariales de los patentados del distrito de Tilarán, mediante un análisis del área ambiental (entorno), actividades estratégicas, tales como estrategia general, presupuesto y mecanismos de control para tener un mejor conocimiento de cómo desarrollan sus actividades comerciales los patentados.
2. Determinar las líneas estratégicas de intervención comunal en Tilarán mediante los hallazgos del diagnóstico aplicado a las empresas patentadas para la definición de la estrategia comunal dirigida a la promoción del comercio formal.
3. Exponer los hallazgos de la investigación a las autoridades municipales y representantes de las organizaciones gremiales del comercio tilaranense, con la intervención a través de sesiones de trabajo con el fin de facilitar la implementación de la estrategia comunal para la promoción del comercio formal.

Capítulo 2

Marco teórico

El siguiente apartado consiste en el marco teórico y plantea los aspectos más importantes a considerar para el proyecto que se desea desarrollar en el distrito de Tilarán, en relación con la formulación de una estrategia comunal a partir de las características empresariales de los patentados, con el fin de lograr una mejor comprensión de lo que se desea realizar.

El régimen municipal

En Costa Rica, para lograr una mejor administración en el país, existen las municipalidades, que son los gobiernos locales de cada cantón. Estas cumplen con roles y funciones con el fin de promover el desarrollo y alcanzar las metas para el beneficio de sus habitantes. Es decir, hay una autonomía política, financiera y administrativa, aunque deben rendir cuentas al gobierno de cada una de sus acciones.

Para entender mejor los aspectos que se toman en cuenta en el régimen municipal, las principales atribuciones que se le asignan, según el Sistema Costarricense de Información Jurídica [SCIJ] (s.f.):

son la de dictar los reglamentos autónomos de organización y servicio; acordar sus presupuestos y ajustarlos; aprobar las tasas, los precios y las contribuciones municipales, proponer los proyectos de tarifas de impuestos municipales; percibir y administrar en su carácter de administración tributaria, los tributos y demás ingresos municipales; además, de promover el desarrollo local participativo e inclusivo que contemple la diversidad de las necesidades y los intereses de la población. (párrs. 8-15)

Es importante tener claro que las atribuciones de un régimen municipal son muchas según los artículos establecidos por la Constitución Pública. Sin embargo, todo depende de las personas que están a cargo de los distintos puestos, como el alcalde, el Concejo Municipal y los regidores, para tomar las mejores decisiones y acciones estratégicas que favorezcan el desarrollo económico, social y el bienestar de los habitantes.

Perfil de las empresas y sus áreas funcionales

Cada organización tiene características específicas que permiten la creación de un perfil. Cada una se define por cómo realiza sus respectivos procesos. No obstante, es importante determinar ciertos factores de mayor relevancia en las organizaciones. Aunque hay muchos elementos importantes para una buena administración de una empresa, en este caso se analizará cómo las empresas del distrito de Tilarán dirigen o administran sus organizaciones. Por tal motivo, es importante conceptualizar las áreas para reconocer el perfil empresarial, tales como mercadeo, fuentes de financiamiento, presupuesto, parte financiera y apalancamiento empresarial.

Según la Universidad Colegio Mayor del Cauca (2014), el mercadeo es “un conjunto de acciones mediante las cuales una empresa estudia las necesidades o problemas característicos de un público, y a partir de ellos establece estrategias para descubrir cómo resolverlos a través de su producto o servicio” (p. 1). Es decir, el mercadeo es un conjunto de acciones que ejecutan las empresas para la promoción de sus productos y servicios a un determinado sector, satisfaciendo las

necesidades de los consumidores. Por ello, las micro, pequeñas y medianas empresas ponen a disposición sus bienes tangibles e intangibles con el fin de satisfacer las demandas del mercado. Posteriormente, se obtiene un intercambio de recursos con los clientes mediante la adquisición de un bien por efectivo, donde ambas partes se benefician.

Actualmente, se vive en un mundo globalizado donde los cambios volátiles del entorno son cada vez más frecuentes. Los empresarios deben realizar modificaciones en sus estrategias para ofrecer sus productos o servicios, ya que con la llegada de la COVID-19 surgieron muchas oportunidades en el sector tecnológico, como la adquisición de productos o servicios en línea y la realización de pagos virtuales. Por lo tanto, es indispensable que estos comerciantes conozcan las diferentes herramientas tecnológicas disponibles, que les permitan generar una ventaja competitiva en el mercado.

Es imprescindible que los empresarios establezcan un plan de mercadeo que les permita alcanzar sus metas y objetivos. Por ello, deben conocer las acciones o estrategias que realizan para ser competitivos en el mercado, cómo fidelizar a sus clientes y atraer nuevos, promocionar sus productos o servicios de manera óptima, conocer a sus clientes y trazar rutas hacia nuevos mercados, entre otros.

Seguidamente, es importante que las empresas gestionen adecuadamente sus finanzas empresariales, ya que estas determinan si la empresa sigue una ruta de crecimiento o de descenso. Muchas veces se desarrollan buenas estrategias, metas organizacionales e ideas con el fin de que la empresa crezca; sin embargo,

si no hay una buena gestión o revisión de los ingresos y gastos de la organización, estos esfuerzos pueden verse frustrados.

Por ende, una buena administración y revisión financiera permite un mejor control y planificación, establecer presupuestos más eficientes, analizar si la empresa está obteniendo ganancias o pérdidas para determinar acciones correctivas, buscar fuentes de financiamiento beneficiosas en caso de ser necesario, entre otros.

Mena (2023) menciona lo siguiente acerca de la importancia de las finanzas en las empresas con respecto a los objetivos empresariales:

que toda empresa nace con el fin de llevar a cabo operaciones de diferente naturaleza orientada al logro de metas que derivan de un objetivo general. Dentro de las principales operaciones que llevan a cabo las compañías están las de producción, comercialización, mercadeo, labores administrativas, contables, financieras, entre otras. (párr. 1)

Además, es indispensable contar con un presupuesto proyectado para futuras inversiones, en el que se represente en términos monetarios. Este presupuesto debe considerar todos los costos a incurrir con el fin de estimar los recursos necesarios para llevar a cabo el proyecto. El uso de indicadores para la estimación de estos cálculos permite un uso eficiente del capital de la empresa para realizar inversiones de manera exitosa, de acuerdo con los objetivos de la institución.

Ruhlow (2021) relata que un presupuesto:

es un plan de gastos que se crea en función de los ingresos y los gastos. Calcula cuánto dinero ganará en un período de tiempo determinado y cómo lo gastará [...] Los presupuestos comienzan con un plan sobre cómo gastará su dinero en cosas esenciales como el alquiler o la hipoteca, los servicios públicos y los alimentos. Para una empresa, los artículos esenciales serían la hipoteca y los pagos de servicios públicos, también los salarios de los empleados y servicios de contabilidad. (párrs. 3-4)

Asimismo, la financiación es el medio mediante el cual la empresa aporta u obtiene capital a través de un tercero para ejecutar el proyecto y cubrir todos los gastos necesarios para desarrollar el producto o servicio final.

Para el inicio de toda empresa, los socios deben contar con un capital propio o financiado por instituciones públicas o privadas. En Costa Rica, existen varias empresas que brindan financiamiento a micro, pequeñas y medianas empresas. Entre ellas se encuentran el Banco Nacional (BN), Banco de Costa Rica (BCR), Banco Popular y de Desarrollo Comunal, Banco Bac Credomatic (BAC), Promotora del Comercio Exterior de Costa Rica (PROCOMER), Banco BCT S.A., y Scotiabank de Costa Rica S.A., entre otras cooperativas.

Según Upbizer (2022):

La financiación para empresas es la acción con la que se dota de dinero o crédito a una empresa debido a las actividades que se están llevando a cabo.

Digamos que ayuda inicialmente a las empresas a llevar a cabo un proyecto o una actividad empresarial concreta. Normalmente, la financiación se lleva a cabo a partir de financiación bancaria, financiación pública y financiación privada. (p. 1)

Por ende, se desea obtener información sobre si los patentados de Tilarán cuentan con el respaldo de instituciones que les ayuden a financiarse para continuar con la operación de sus negocios o emprendimientos. Como se mencionó anteriormente, Costa Rica dispone de muchas instituciones que ayudan a las personas a financiar sus negocios. No obstante, es necesario analizar cuáles son las condiciones que se deben seguir una vez adquirido el financiamiento.

Por otro lado, Monge (2023) menciona lo siguiente acerca del apalancamiento financiero en las empresas, el cual:

consiste en utilizar endeudamiento para financiar una inversión, lo que genera una relación entre capital propio y crédito invertido en una operación financiera. La deuda implica un costo financiero (intereses), pero si la inversión genera un ingreso mayor a los intereses, el excedente pasa a aumentar el beneficio. Asimismo, al reducir el capital inicial que es necesario aportar, se puede aumentar la rentabilidad obtenida. (p. 1)

Asimismo, se establece una correlación entre los elementos mencionados previamente del perfil de las empresas del cantón de Tilarán, desde el

financiamiento para la creación del producto o servicio hasta su disponibilidad en el mercado y la puesta en marcha de la empresa para obtener recursos. El apalancamiento empresarial se define como la cantidad de dinero que posee una empresa en la actualidad, es decir, está vinculado con la deuda financiada y los ingresos netos generados. Esto permite realizar comparaciones entre gastos e ingresos para determinar la rentabilidad del emprendimiento.

Aspectos por considerar para la formalidad de las empresas

La población de estudio de la investigación a realizar son los patentados del distrito de Tilarán. Es importante recalcar que no necesariamente hay una informalidad prolongada en las empresas del distrito, ya que los patentados cuentan con una serie de permisos necesarios para el funcionamiento adecuado de sus establecimientos. Sin embargo, se pretende motivar a los patentados actuales a mantener el óptimo funcionamiento de sus negocios y determinar estrategias para promover una mayor formalidad de los negocios en el distrito de Tilarán.

No obstante, se mencionan los requerimientos necesarios para la formalidad de un negocio para los futuros emprendedores del distrito de Tilarán, e inclusive para otros distritos del cantón. Asimismo, se busca conocer si los patentados actuales cumplen con estos requisitos, tales como: Licenciarios o Patentados, Dirección General de Tributación Directa, Resolución Municipal de Ubicación, Permiso Sanitario de Funcionamiento, Certificado Veterinario de Operación, Póliza de Riesgos del Trabajo y Registro de Marcas.

Cabe recalcar que la formalidad de las organizaciones es importante ya que contribuye a una mejor economía para el país, dado que los ingresos son regulados para beneficio de toda la población. Sin embargo, en la actualidad existe mucha informalidad debido a diversos factores sociales o políticos, lo que trae consigo diversas consecuencias y constituye un desafío que debe ser afrontado.

Primeramente, es importante entender el concepto de licenciarios o patentados y en qué consiste. A continuación, se ofrece un breve resumen sobre esta distinción, según menciona la Municipalidad de Santa Cruz (s.f.):

es aquel acto administrativo mediante el cual la Municipalidad autoriza a las personas físicas o jurídicas la operación y funcionamientos para el ejercicio de cualquier tipo de actividad económica con fines lucrativos y no lucrativos, la cual se obtendrá mediante el cumplimiento de los requisitos establecidos tanto en la Ley como en el reglamento, por otro lado, el patentado es una persona física o jurídica que explota una licencia comercial o para el expendio de bebidas con contenido alcohólico. (párrs. 1 y 3)

Dando continuidad a uno de los requerimientos de la formalidad, se encuentra la Dirección General de Tributación Directa, según el Sistema Costarricense de Información Jurídica [SCIJ] (s.f.):

[...] es la institución encargada de la administración integral de los tributos que las leyes le encomienden. Asimismo, desarrollará todas aquellas otras competencias que le sean atribuidas por las normas. La Dirección General llevará a cabo las actuaciones de información y asistencia a los

contribuyentes, recaudación, comprobación, auditoría, inspección y valoración que resulten necesarias o convenientes para que los tributos estatales se apliquen con generalidad, equidad y eficacia, promoviendo el cumplimiento voluntario y detectando, corrigiendo y, en su caso, sancionando los incumplimientos.

Es importante que las empresas cuenten con cada uno de los requerimientos necesarios que le permitan el buen funcionamiento de sus negocios, puede que en ocasiones sean procesos que se suelen omitir y de allí trasciende la informalidad de muchos negocios en Costa Rica, no obstante, cumplir con las normas es beneficio para los dueños de los negocios y para mejorar la economía del cantón.

Es importante que las empresas cuenten con cada uno de los requerimientos necesarios para el buen funcionamiento de sus negocios. En ocasiones, estos procesos pueden ser omitidos, lo que contribuye a la informalidad de muchos negocios en Costa Rica. No obstante, cumplir con las normas es beneficioso tanto para los dueños de los negocios como para mejorar la economía del cantón.

Por otro lado, la Resolución Municipal de Ubicación se resume de la siguiente manera: según Mejías (2018), los usos del suelo y las resoluciones municipales de ubicación son dos instrumentos a cargo de las municipalidades cuyo propósito es implementar el control de la utilización del suelo en un cantón específico, permitiendo, a través de su otorgamiento o denegación, el desarrollo de las actividades humanas (p. 1).

Seguidamente, el Ministerio de Salud Pública (2022) indica que uno de los requerimientos de formalidad que deben considerar las empresas es el Permiso Sanitario de Funcionamiento, el cual:

[...] la Ley General de Salud y el Reglamento General para Autorizaciones y Permisos Sanitarios de Funcionamiento otorgados por el Ministerio de Salud, todos los establecimientos industriales, comerciales y de servicio deben contar la autorización o permiso sanitario de funcionamiento para operar en el territorio nacional, según sea la actividad. Con el propósito de regular las actividades que inciden directa o indirectamente en la salud de las personas y el ambiente humano, el Ministerio de Salud, mediante sus reglamentos dispone una clasificación de las actividades en categorías de riesgo, y determina si cumplen o no con las normas técnicas y jurídicas. (párrs. 1-2)

Además, el Certificado Veterinario de Operación, según menciona Carpio (2021):

corresponderá únicamente al Senasa del Ministerio de Agricultura y Ganadería, autorizar el funcionamiento de los establecimientos para fabricación, cuando el alimento es de origen cárnico y para consumo humano, como por ejemplo el chorizo. Dicha autorización administrativa se hará por medio del Certificado Veterinario de Operación (CVO), el cual será otorgado o revocado en los términos definidos en la Ley Senasa y en sus reglamentos de aplicación. El CVO otorgado será reconocido como equivalente al Permiso de Funcionamiento del Ministerio de Salud, para

efecto de obtener el registro sanitario de los productos para el consumo humano [...]. (párrs. 1-2)

Tomando en consideración el Permiso Sanitario de Funcionamiento y el Certificado Veterinario de Operación, estas son regulaciones necesarias que, podría decirse, están relacionadas con la ética de las organizaciones y los valores personales. Estas normativas se vinculan con la salud de las personas, lo que hace relevante considerar cómo se elabora el producto o servicio que se ofrece a los clientes, ya que esto influye significativamente en la reputación de un negocio.

Por otro lado, también es importante considerar la Póliza de Riesgos del Trabajo, ya que contribuye a que los trabajadores de las empresas tengan mayor seguridad en sus labores y cuenten con respaldo en caso de un accidente. Además, asegura que los dueños de las empresas sean responsables con la seguridad de sus colaboradores, cumpliendo así con la ética y los valores organizacionales. Según el Instituto Nacional de Seguros ([INS], 2022), "es el seguro que ofrece el INS a los patronos para proteger a sus trabajadores ante los riesgos de trabajo que puedan sufrir a consecuencia de la labor realizada" (párr. 1).

Adicionalmente, el registro de marcas es imprescindible tanto para la formalidad como para el reconocimiento de los productos o servicios que se ofrecen en el mercado. Este registro permite que las empresas alcancen el segmento de mercado al que se dirigen y también puedan llegar a nuevos mercados, lo cual es parte del crecimiento óptimo de una organización.

Por ello, según el Registro Nacional (s. f.), se menciona lo siguiente acerca de este proceso:

El Registro de la Propiedad Industrial es la autoridad administrativa, adscrita al Registro Nacional, responsable de la inscripción y el registro de los derechos en materia de Propiedad Industrial. A su cargo tiene la inscripción de todo lo relacionado con marcas de ganado, patentes de invención, dibujos, modelos industriales, modelos de utilidad, nombres comerciales, marcas comerciales, expresiones o señales de publicidad comerciales, y otros signos distintivos. (pp. 1-2)

Lo mencionado anteriormente acerca de los requerimientos que se deben considerar para la formalidad de las empresas y la buena gestión de una organización o emprendimiento, además de la importancia de que haya un mayor margen de formalidad para beneficio de los emprendedores y del cantón, tanto a nivel económico como social, se enfoca en que, a partir de una investigación exhaustiva, se pretende conocer aquellas características empresariales bajo las cuales operan los patentados, con el fin de establecer un perfil de estos y, de acuerdo con la información que se recopile, crear una estrategia comunal que promueva la formalidad empresarial.

Por ello, esta investigación permitirá conocer el entorno en relación con las características empresariales bajo las cuales operan los patentados tilaranenses, de manera que la Municipalidad obtenga un mayor alcance de información y pueda intervenir para brindar mejores condiciones y apoyo, con el objetivo de mejorar la

economía del distrito a partir de los datos obtenidos en la investigación. La formalidad es de gran importancia para la inclusión en el mercado, ya que permite una mayor productividad de las empresas y su sostenibilidad en el mercado.

Diagnósticos para el conocimiento de las características empresariales

En este apartado, se comentará acerca de las actividades estratégicas a elaborar para colaborar con el crecimiento y desarrollo económico de los patentados del distrito de Tilarán. Como primer método, se propone identificar la situación de las empresas mediante un análisis FODA, que abarca todas aquellas características empresariales a nivel interno, donde se pueden observar las fortalezas y debilidades, y a nivel externo, las oportunidades y amenazas.

Con esta matriz FODA, se obtiene un panorama desde cuatro puntos de vista, con el fin de facilitar a las empresas la obtención de información que podría ser un factor negativo o positivo, permitiendo que los empresarios tomen decisiones que sigan el rumbo de los objetivos del negocio.

El ambiente empresarial en el cantón de Tilarán permite el desarrollo de sus diferentes actividades económicas en sus tres sectores: primario, secundario y terciario. Hay una variedad de comercios en la zona, donde los empresarios ofrecen sus productos a los clientes sin repercusiones.

Sin embargo, los cambios del entorno son muy volátiles y pueden afectar de manera positiva o negativa a los negocios, por lo que el patentado debe tomar

acciones estratégicas para mitigar o aprovechar las situaciones que genere el ambiente empresarial, con el fin de estar actualizado y adaptarse a la variabilidad, logrando así una ventaja competitiva en comparación con otros.

Rodríguez et al. (2016) afirman lo siguiente:

Las empresas, al ser sistemas socio técnicos abiertos, interactúan con su medio ambiente: reciben entradas en forma de insumos de energía, información y materiales y producen salidas en forma de productos y servicios. El sistema actúa como un conjunto de funciones que transforma los elementos de entrada en resultados o elementos de salida. La supervivencia de la organización depende de las interacciones efectivas con las variables del macro y microambiente. (p. 37)

Las empresas pueden verse afectadas a nivel interno (microambiente), el cual abarca elementos dentro o cerca de la empresa, es decir, todas aquellas situaciones que tienen un impacto leve en los procesos empresariales de los patentados y que pueden ser controladas mediante acciones. En algunos escenarios, no se puede hacer nada al respecto, salvo adaptarse.

Por ende, para tener una idea sobre el microambiente, se puede decir que este "está conformado por fuerzas o factores que se encuentran más próximos a la empresa en sus actividades diarias, tales como la competencia, los proveedores, los sustitutos, los clientes, los intermediarios y los públicos" (Taípe Yáñez y Fabián Pazmiño, 2015).

Asimismo, en cuanto al impacto externo (macroambiente), las empresas no tienen control total sobre lo que sucede en el macroentorno. Es decir, son todas aquellas situaciones que ocurren en el macroentorno y que, a raíz de su origen externo al país, traen repercusiones a los patentados. Esto implica que "se encuentran fuerzas o factores económicos, tecnológicos, político-legales, naturales, demográficos y socioculturales, aspectos fundamentales que deben ser analizados cuando la organización ha decidido realizar un diagnóstico a su empresa" (Taípe Yáñez y Fabián Pazmiño, 2015).

Por ello, teniendo en cuenta los factores del microambiente y macroambiente que pueden afectar a las organizaciones, es importante que se lleve a cabo una adecuada gestión de estrategias, ya que la atención y resolución adecuada de estos factores puede ser beneficiosa o perjudicial para las organizaciones. Así, a partir de estos elementos, es importante que los procesos operativos de la empresa sigan una ruta definida para el alcance de sus objetivos y metas organizacionales.

La estrategia empresarial consiste en aquellas acciones orientadas a brindar soporte a las empresas y a satisfacer las necesidades de los usuarios, enfocándose en la resolución de problemas mediante métodos más eficientes y eficaces que permitan obtener grandes beneficios empresariales.

Según Vera y Vegas (2022), citados por Carmona (2018), se menciona la importancia de la estrategia empresarial que definen las organizaciones:

las estrategias que desarrollen serán un pilar fundamental para saber la forma en que éstas van a competir en los mercados y de ellas dependerá el

éxito de la gestión empresarial. Es de gran importancia que las organizaciones puedan identificar las estrategias más eficaces para competir eficientemente en los mercados. (p. 591)

Conociendo la importancia de la estrategia empresarial, es fundamental reconocer que esta se divide en dos áreas clave, las cuales deben diferenciarse para lograr mejores resultados empresariales. Según menciona Tarziján (2018), estas dos áreas se definen de la siguiente manera:

La estrategia competitiva es aquella que permite a las organizaciones de sostener a las empresas a través del tiempo y ser competitiva antes el mercado y generar un valor agregado a sus clientes, mientras que la estrategia corporativa se difiere en aspectos tales como cuales son los negocios en los que debería de participar y los límites verticales y geográficos que debería tener la empresa, busca evaluar cuáles son los mecanismos para modificar el ámbito de la empresa (fusiones, alianzas, contratos, franquicias, etc.) y la mejor forma de coordinación de las diferentes actividades y negocios para maximizar valor.

Posteriormente, se plantean estrategias en las que se planificarán una serie de elementos que pueden ser llevados a cabo por los patentados del distrito de Tilarán, basados en el análisis de la situación económica actual de los emprendedores. Esto permitirá tomar mejores decisiones para sus empresas, favoreciendo el cumplimiento de los objetivos y el éxito empresarial.

Asimismo, el presupuesto permite organizar planes a corto, mediano y largo plazo. Inicialmente, sirve para una adecuada planificación empresarial y, en el transcurso del tiempo, permite controlar y direccionar qué acciones se pueden realizar o modificar según el análisis empresarial del momento, lo que facilita la toma de decisiones tanto en empresas pequeñas como en grandes.

Sampedro y Hurtado (2017) mencionan la importancia y los aspectos que se deben evaluar cuando las empresas establecen un presupuesto, permitiéndoles tener una mejor perspectiva de los recursos disponibles para la óptima operación de la organización y minimizando sesgos.

Es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado. También dice que el presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos. (p. 1)

Por ende, para toda empresa o negocio es necesario conocer qué es un presupuesto, cómo funciona y cuáles son sus usos. Asimismo, es fundamental entender los factores que pueden afectar a la empresa tanto a nivel interno como externo, definir estrategias para lograr mayor eficiencia y eficacia, y establecer un presupuesto adecuado. Además, los mecanismos de control empresarial son esenciales para contar con indicadores que permitan evaluar el funcionamiento operativo de la organización y así tomar acciones de mejora continua.

El control empresarial incluye etapas que contribuyen al éxito en la consecución de los objetivos y metas de la empresa. Según la Universidad Andrés Bello (s. f.), se describen las características del control empresarial y sus principales etapas:

El Control de Gestión es una disciplina que se enfoca en la evaluación de los procesos y actividades que una organización desarrolla, con el objetivo de mejorar su rendimiento general. De este modo, mediante el análisis de diferentes variables e indicadores críticos, se busca establecer fórmulas que permitan alcanzar mejores resultados. Entre las etapas que se pueden detallar son la fijación y planificación de objetivos; organización de recursos; implementación de un sistema de control de gestión; medición de resultados y finalmente la realización de correcciones. (párr. 2)

Finalmente, un punto relevante es realizar un control de los aspectos previamente mencionados para evaluar todos los procesos estratégicos, con el fin de identificar posibles anomalías y, posteriormente, implementar acciones correctivas para subsanar los errores, siempre alineados con la dirección de la empresa. Asimismo, se pueden visualizar oportunidades de desarrollo para la institución, en las que se puedan fomentar nuevas líneas de negocio, buscando el beneficio de los emprendedores.

Los empresarios de Tilarán deben revisar constantemente los cambios en el mercado, tanto a nivel interno como externo, para tomar decisiones estratégicas

que les permitan aplicar mejoras o aprovechar las oportunidades del entorno empresarial.

Capítulo 3

Marco metodológico

En el presente capítulo se expone la perspectiva o naturaleza del proyecto de investigación, mediante la aplicación de diferentes métodos para la recolección de datos cualitativos y cuantitativos, es decir, aquellos elementos que permitirán obtener la información necesaria para responder a los objetivos de la investigación, así como las técnicas que se emplearán para lograr dicha recolección de datos.

Paradigma asumido dentro del estudio

Con respecto a los paradigmas de estudio presentes en una investigación, es importante definir este concepto y su relevancia. Acosta (2023) afirma que un paradigma es:

Los paradigmas son modelos explicativos compartidos por un grupo de científicos en un momento específico, que proporcionan al investigador un referente teórico y metodológico para acceder al objeto de estudio, también suministran un marco filosófico y de investigación el cual es necesario para la comprensión de los problemas de investigación. (p. 62)

Con base en esta información, se deduce que un paradigma consiste en una serie de métodos aplicados por investigadores, donde se comparte el conocimiento de varias personas para ofrecer soluciones o respuestas a un problema determinado, según el área de estudio. Este apartado brinda una mejor perspectiva al analizar diversos elementos para obtener datos relevantes que permitan abordar el problema de investigación.

El paradigma que se empleará en la investigación, basado en el desarrollo de una estrategia comunal para la promoción del comercio, es un paradigma positivista. Según Miranda y Ortiz (2020), plantean “la posibilidad de llegar a verdades absolutas en la medida en que se abordan los problemas y se establece una distancia significativa entre el investigador y el objeto de estudio” (párr. 7).

Por lo tanto, la investigación adopta un enfoque positivista, ya que evalúa variables para conocer las condiciones empresariales en las que operan los patentados del distrito de Tilarán. Se consideran ciertos aspectos que ayudarán a definir un perfil de estos patentados a partir de supuestos, los cuales serán validados a través de la investigación. Si los supuestos resultan ser verdades absolutas, se tomarán acciones, estrategias y se implementarán actividades que fomenten el propósito de la investigación, cuyo objetivo es promocionar la formalidad del comercio en el distrito de Tilarán.

Es preciso mencionar que no se trata de una informalidad pronunciada, sino de incentivar a las personas a crear nuevas oportunidades de negocio para el crecimiento del distrito y de sus ciudadanos.

Enfoque de la investigación

En el ámbito de la investigación, se emplean tres enfoques diferentes: cualitativo, cuantitativo y mixto. Estos enfoques ofrecen distintas perspectivas a través de la recolección de datos, ya sea cuantitativa, cualitativa o mixta. A continuación, se detalla la naturaleza de cada uno de estos enfoques para proporcionar una visión más objetiva.

Según Rosales (2023), el enfoque cualitativo es una metodología de investigación utilizada para explorar y comprender fenómenos sociales y humanos complejos, como experiencias, comportamientos y emociones. Esta investigación se basa en el análisis interpretativo desde el punto de vista del investigador. Por otro lado, Arteaga (2020) señala que el enfoque cuantitativo se centra en mediciones objetivas y análisis estadístico, matemático o numérico de los datos recopilados mediante encuestas, cuestionarios o mediante el uso de técnicas informáticas para manipular los datos estadísticos existentes.

El enfoque cuantitativo es fundamental para la recolección de datos numéricos que permitan cuantificar su existencia, lo que posteriormente facilita el análisis y la formulación de respuestas a las variables de estudio. Este proceso se realiza mediante el uso de instrumentos de investigación que se aplicarán en el proyecto para obtener información relevante.

Por su parte, el enfoque cualitativo se enfoca en la recolección de datos subjetivos, según el área de interés a investigar. Posteriormente, se justifica la información recolectada, explicando con argumentos las respuestas a las preguntas relevantes de la investigación, lo que permite una comprensión profunda de las características obtenidas en el proyecto.

Tomando en consideración la información anterior, la investigación a realizar adoptará un enfoque mixto, ya que su objetivo es diagnosticar y crear un perfil de los emprendedores tilaranenses a partir de las características empresariales, con el fin de formular una estrategia comunal. Para ello, se llevarán a cabo encuestas y

entrevistas que permitan la recopilación de datos según las variables de la investigación, obteniendo así los resultados necesarios para el cumplimiento del proyecto. Además, se realizarán análisis estadísticos a partir de los datos obtenidos, con el fin de responder a una serie de interrogantes derivadas de las variables definidas en la investigación.

Tipo de investigación

En las investigaciones, es fundamental definir las herramientas metodológicas que se emplearán para garantizar la viabilidad del proyecto y el cumplimiento de sus objetivos. Esto no solo asegura que se alcance el propósito del proyecto, sino que también proporciona a los investigadores una guía clara sobre el camino a seguir y facilita la comprensión de los lectores sobre el proceso realizado.

El alcance de la presente investigación, que se centra en la formulación de una estrategia comunal basada en las características empresariales de la población objeto de estudio, es decir, los patentados tilaranenses, es de tipo descriptivo.

Según la Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), citando a Ramos (2020), el alcance descriptivo se aplica cuando ya se conocen las características del fenómeno en estudio y se busca la exposición y descripción de los aspectos presentes en un determinado grupo de personas. En las investigaciones descriptivas cuantitativas, se emplean análisis de datos estadísticos de tendencia central y dispersión.

De este modo, el proyecto se define con un alcance descriptivo, ya que, una vez se obtenga la información necesaria sobre las características de los patentados mediante un cuestionario, se procederá a describir cada uno de los aspectos obtenidos a través de la recopilación de datos. Esto permitirá tener una visión más clara de la investigación, con el objetivo de determinar los principales resultados y así plantear una solución a la cuestión investigada.

En cuanto al diseño de las investigaciones, se distinguen entre diseños experimentales y no experimentales. El diseño experimental implica la manipulación de variables, mientras que el diseño no experimental se basa en la observación de los aspectos a investigar y en la recopilación de datos para generar resultados, sin manipulación de las variables.

Por lo tanto, esta investigación tiene un diseño no experimental con un alcance descriptivo. En este sentido, Valle (s.f.) señala que:

es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, lo que se hace en la investigación es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos [...] y con el alcance descriptivo tiene como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables el cual consiste en medir en un grupo de personas o más variables y proporcionar su descripción. (párrs.1-3)

Por lo tanto, el diseño no experimental con alcance descriptivo es el más adecuado para la investigación, considerando su naturaleza. La observación y el análisis de las variables establecidas a partir de la muestra definida permitirán

obtener una información más precisa sobre lo que se desea analizar. Esto facilitará la definición de estrategias fundamentales para cumplir con el propósito de la investigación y para proponer la mejor solución posible al problema central de la investigación.

Variables o categorías de análisis

Las variables son elementos que permiten trazar una ruta más eficiente y estructurada para la investigación, fundamentada en conceptos bien planteados y ejecutados. Según Oyola (2021), "la variable es una característica, cualidad o propiedad observada que puede adquirir diferentes valores y es susceptible de ser cuantificada o medida en una investigación" (párr. 1).

Asimismo, las variables se definen en tres categorías: conceptual, operacional e instrumental. La definición conceptual proporciona un concepto referenciado de la variable de estudio; la definición operacional establece cómo se llevará a cabo el cumplimiento o ejecución de la variable; y la definición instrumental se basa en las herramientas operacionales que se utilizarán.

En relación con el tema de investigación, que busca identificar la situación actual de las condiciones empresariales de los patentados del distrito de Tilarán, se han definido las siguientes variables:

La primera variable es el perfil de los patentados tilaranenses. Esta variable incluye descripciones sobre si cuentan con recursos humanos capacitados, disponibilidad de capital, fuentes de financiamiento, entre otros. En términos

operacionales, se busca conocer el perfil de los patentados tilaranenses mediante una encuesta, utilizando un cuestionario titulado "Características de los patentados del distrito de Tilarán", que consta de 25 ítems y tiene una duración estimada de 10 minutos.

A partir de esta variable, se derivan dimensiones y sus respectivos indicadores. Por ejemplo, en la dimensión de formalización, los indicadores incluyen el nivel de formalidad percibida en una empresa, el registro legal, licencias y permisos, el registro de colaboradores, proveedores y clientes, así como el cumplimiento de impuestos.

Otra dimensión de la formalización es el financiamiento. Los indicadores relevantes en esta dimensión incluyen la razón de endeudamiento y la rotación de inventario. Relacionado con esto, las principales actividades económicas también constituyen una dimensión, donde se requiere determinar las ventas totales de la organización, la rotación de inventario, los gastos administrativos, la rotación de las cuentas por pagar y la retención de clientes.

Asimismo, el apalancamiento financiero y sus indicadores incluyen el grado de apalancamiento financiero de la empresa, los intereses, y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos fijos con respecto a sus ingresos y ventas. Otra dimensión importante es el nivel de ingresos, que abarca los ingresos totales y netos, los ingresos por segmento en caso de que la empresa tenga varias patentes, y el margen de utilidad. Conocer estos datos proporciona una noción de la rentabilidad de la empresa en función del apalancamiento financiero y sus ingresos.

Por otro lado, el control de gestión permite evaluar el nivel de satisfacción de los clientes, la productividad, el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la eficiencia en la utilización de los recursos y los indicadores clave del rendimiento de la empresa.

La segunda variable se refiere a los efectos del entorno. Esta variable considera que los eventos en el entorno externo e interno afectan a las organizaciones, y es fundamental para determinar el estado de la organización. Se identifican tres indicadores: el microambiente, el macroambiente y un análisis FODA. Estos indicadores se evaluarán mediante la aplicación del cuestionario mencionado anteriormente, que permitirá conocer las características de los patentados del distrito de Tilarán.

La dimensión del microambiente incluye indicadores como la satisfacción del cliente, la competencia en el mercado, las ventas y ganancias de la empresa, el nivel de innovación, la eficiencia operativa y el clima laboral. El macroambiente, por su parte, evalúa el impacto en las organizaciones del aumento de la inflación, las nuevas tendencias tecnológicas, los factores políticos, legales y sociales, así como la competencia y el posicionamiento de la empresa en el mercado.

El análisis FODA, como otra dimensión, permitirá identificar las fortalezas y debilidades de la organización, así como las amenazas y oportunidades con respecto al entorno, con el fin de beneficiar a la organización o implementar acciones de mejora.

Las variables mencionadas contribuirán a perfilar a los patentados tilaranenses con el propósito de formular la estrategia comunal. A partir de aquí, se detallarán las acciones necesarias para alcanzar los objetivos de la investigación. Se llevarán a cabo actividades estratégicas para desarrollar una propuesta de estrategia comunal destinada a promover el comercio formal en el distrito de Tilarán. Una vez planteada dicha estrategia, será importante contemplar el presupuesto necesario para su ejecución mediante la intervención de la Municipalidad. Finalmente, se aplicará un mecanismo de control empresarial para determinar las acciones a seguir y asegurar la adecuada implementación de la estrategia comunal.

Lo anteriormente mencionado se resume en el título "Cumplimiento de Objetivos", que representa un cuadro de variables, dimensiones e indicadores que facilitan la determinación del perfil de los patentados y las condiciones empresariales en las que operan. Una vez analizada la información, se procederá a elaborar una tabla de cumplimiento de objetivos y sus acciones correspondientes para el óptimo desarrollo de la estrategia comunal. Esto beneficiará a la comunidad y permitirá una adecuada gestión de la Municipalidad, además de fomentar el crecimiento de las empresas locales y, en el futuro, el crecimiento económico y social del distrito a través de la promoción del comercio formal.

Participantes de la investigación (población y muestra)

En esta sección se detalla información acerca de la población en estudio de la investigación. Se toma como referencia a los 600 patentados del distrito de Tilarán, ubicado en la provincia de Guanacaste, que forman parte de las empresas

inscritas en la Municipalidad de Tilarán. La población estimada del cantón de Tilarán es de 19.600 personas y la de su primer distrito es de 9449 habitantes.

Aplicando la fórmula de delimitación de la muestra, donde n es el tamaño de la muestra, N es la población, Z es el nivel de confianza deseado (1,96 para un nivel de confianza del 95 %), σ es la desviación estándar y e es el máximo error admisible (0,05), se toma como base a los 600 patentados del cantón de Tilarán. Aplicando dicha fórmula, se obtiene como resultado una muestra de 148 personas para realizar el estudio.

El tipo de muestreo de la presente investigación es no probabilístico, ya que se realiza por conveniencia. Se tomará en cuenta a todos aquellos patentados que posean la información personal completa, facilitando a los investigadores un fácil acceso para la obtención de información a través de las diferentes técnicas e instrumentos de investigación.

$$n = \frac{N\sigma^2Z^2}{(N-1)e^2 + \sigma^2Z^2}$$

Técnicas e instrumentos de investigación

En este apartado se mencionan las principales técnicas e instrumentos que se utilizarán durante la investigación con el fin de recopilar la información necesaria para la formulación de la estrategia comunal en el distrito de Tilarán sobre la población de estudio, que son los patentados tilaranenses.

Una de las técnicas a utilizar es la formulación de una encuesta, utilizando el cuestionario como instrumento. Se realizará una serie de preguntas relacionadas con las variables de investigación con la finalidad de recopilar información que permita establecer un diagnóstico y, a la vez, un perfil de los patentados tilaranenses. El cuestionario contendrá un máximo de 26 preguntas, con una duración estimada de 10 minutos.

Además, el tipo de preguntas planteadas serán abiertas (no delimitan) y cerradas (delimitan). El instrumento a utilizar será un formulario de Google Forms, y el cuestionario se enviará por correo electrónico. Esta información será proporcionada por el encargado del área de patentes de la Municipalidad de Tilarán.

También se utilizará la técnica de entrevista no estructurada (se adapta a los sujetos y condiciones) de forma estratificada, visitando ciertas instituciones de manera personal para obtener información que respalde los datos del cuestionario mencionado anteriormente. Esta técnica buscará obtener datos sobre los procesos o requerimientos de ayuda o beneficios que se pueden ofrecer a las personas que soliciten asistencia para la apertura de un establecimiento, en términos de financiamiento o continuidad del mismo.

Dado que el estudio implica conocer las condiciones empresariales en las que operan los patentados del distrito de Tilarán, es importante contar con la mayor información posible para el planteamiento de la estrategia comunal que fomente un mayor crecimiento económico y social en la comunidad del distrito de Tilarán.

Cada una de las técnicas e instrumentos será informada en el momento de su aplicación a la muestra establecida, ya que estas técnicas tienen el propósito de recolectar información con fines académicos que contribuyan al objetivo del proyecto de investigación.

Procedimiento para el análisis de datos

A continuación, se detalla el procedimiento para la recolección de los datos a través de técnicas de investigación aplicadas en el proyecto, para posteriormente realizar su respectivo análisis e interpretación. La herramienta a utilizar es Excel, ya que los cuestionarios de Google Forms están vinculados con esta aplicación, lo que facilita la información en hojas de cálculo tanto cuantitativa como cualitativa.

Asimismo, para las entrevistas y observaciones se utilizará el mismo software de Microsoft Office, lo que permite comprender los antecedentes mediante gráficos y tablas para expresar la información de forma clara y precisa.

Cuadro de variables

Tabla 1

Definición de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Características de los patentados	<p>Conjunto de actividades relacionadas entre sí, en un proceso lineal que forma parte para el desarrollo empresarial del negocio.</p> <p>Se basa principalmente en aspectos tales si poseen recursos humanos</p>	<p>Conocer el perfil de las empresas según su área operacional de los patentados tilaranenses, se va a utilizar un cuestionario titulado “Características de los patentados del distrito de Tilarán”, el cual tiene una duración de 10</p>	1. Formalización	<p>1-Nivel de formalización percibido en la empresa.</p> <p>2-Registro legal.</p> <p>3-Licencias y permisos.</p> <p>4-Registro de colaboradores.</p> <p>5-Registro de proveedores y clientes.</p> <p>6-Cumplimiento de impuestos.</p>	

	<p>capacitados, disponen de capital, las fuentes de financiamiento trabajan para cumplirse objetivos, entre otros. (Chavez, s.f)</p>	<p>minutos y posee 25</p>	<p>2.Financiamiento</p> <p>3.Principales actividades económicas</p>	<p>1-Razón de endeudamiento, respecto a la deuda y el patrimonio de la empresa.</p> <p>2-Rotación de inventario.</p> <p>1-Ventas totales</p> <p>2-Rotación de inventario.</p> <p>3-Gastos administrativos.</p> <p>4-Rotación de cuentas por pagar.</p> <p>5-Retención de clientes.</p>	
--	--	---------------------------	---	--	--

				<p>1-Grado de apalancamiento financiero.</p> <p>2-Intereses.</p> <p>3-Capacidad de la empresa para cubrir sus gastos fijos con respecto a la deuda con respecto a los ingresos.</p>	
			4.Apalancamiento financiero	<p>1-Ingresos totales.</p> <p>2-Ingresos netos.</p> <p>3-Ingresos por segmento de negocio.</p>	
			5.Nivel de ingreso	4-Margen de utilidad.	

			6.Control de gestión	<p>1-Nivel de satisfacción del cliente.</p> <p>2-Nivel de productividad.</p> <p>3-Cumplimiento de objetivos y metas de la empresa.</p> <p>4-Eficiencia en la utilización de recursos.</p> <p>5-Indicadores claves de rendimiento empresarial.</p>	
Efectos del entorno	Son parte fundamental por considerar en cualquier negocio, donde se utilizan indicadores	Conocer el perfil de las empresas según su área operacional de los patentados tilaranenses, se va a utilizar un	1.Microambiente	<p>1-Satisfacción del cliente.</p> <p>2-Competencia en el mercado.</p> <p>3-Ventas y ganancias.</p> <p>4-Nivel de innovación.</p>	

	<p>como el análisis FODA, analizar el entorno micro y macro para tener presente posibles oportunidades de mejora. Lo que ocurre en el entorno afecta al mercado en su conjunto y a las empresas que operan en él. (Blázquez, 2021)</p>	<p>cuestionario titulado “Características de los patentados del distrito de Tilarán” el cuál tiene una duración de 10 minutos y posee 25 interrogantes, para posteriormente realizar el análisis del cuestionario.</p>	<p>2.Macroambiente</p> <p>3.FODA</p>	<p>5-Eficiencia operativa.</p> <p>6-Clima laboral.</p> <p>1-Aumento de la inflación.</p> <p>2-Nuevas tendencias tecnológicas.</p> <p>3-Factores políticos y legales.</p> <p>4-Competencia y posicionamiento en el mercado.</p> <p>1-Conocimiento de las fortalezas y oportunidades de la empresa.</p> <p>2-Conocimiento de las debilidades y amenazas que</p>	
--	--	--	--------------------------------------	---	--

				pueda tener la organización.	
--	--	--	--	------------------------------	--

Fuente: Elaboración propia, 2023

Las variables que se consideraron para la investigación son importantes para el adecuado desarrollo del estudio, ya que, al estar definidas, proporcionan una guía que permite obtener información relevante para la formulación de la estrategia comunal.

Asimismo, la siguiente tabla cumple con el propósito de que, una vez definidas las variables mediante el desarrollo del instrumento de investigación y obtenidos los resultados, se puedan establecer indicadores que ayuden al cumplimiento de las estrategias que se propondrán en la investigación.

Tabla 2

Cumplimiento de objetivos

Actividades estratégicas	Mediante la recolección de datos que se obtendrá por la aplicación de una encuesta con el instrumento de cuestionario, se determinarán las actividades estratégicas que permitan tomar las acciones necesarias para el cumplimiento de los objetivos.
Propuesta estratégica	Asimismo, una vez evaluada la información mediante el cuestionario, se procede a

	determinar la propuesta estratégica comunal que promocioe el comercio formal en el distrito de Tilarán.
Presupuesto	Una vez definida la estrategia comunal como punto importante de la investigación es determinar el presupuesto que se debe de llevar a cabo para la aplicación de la estrategia comunal con respecto a los patentados tilaranenses y la participación de la Municipalidad para una mejor definición de la estrategia.
Mecanismos de control empresarial	Para la debida aplicación de la estrategia es importante llevar a cabo acciones de control de empresarial, por ello, se determinarán herramientas como el control de rendimiento para determinar el cumplimiento de los objetivos planteados.

Fuente: Elaboración propia, 2023

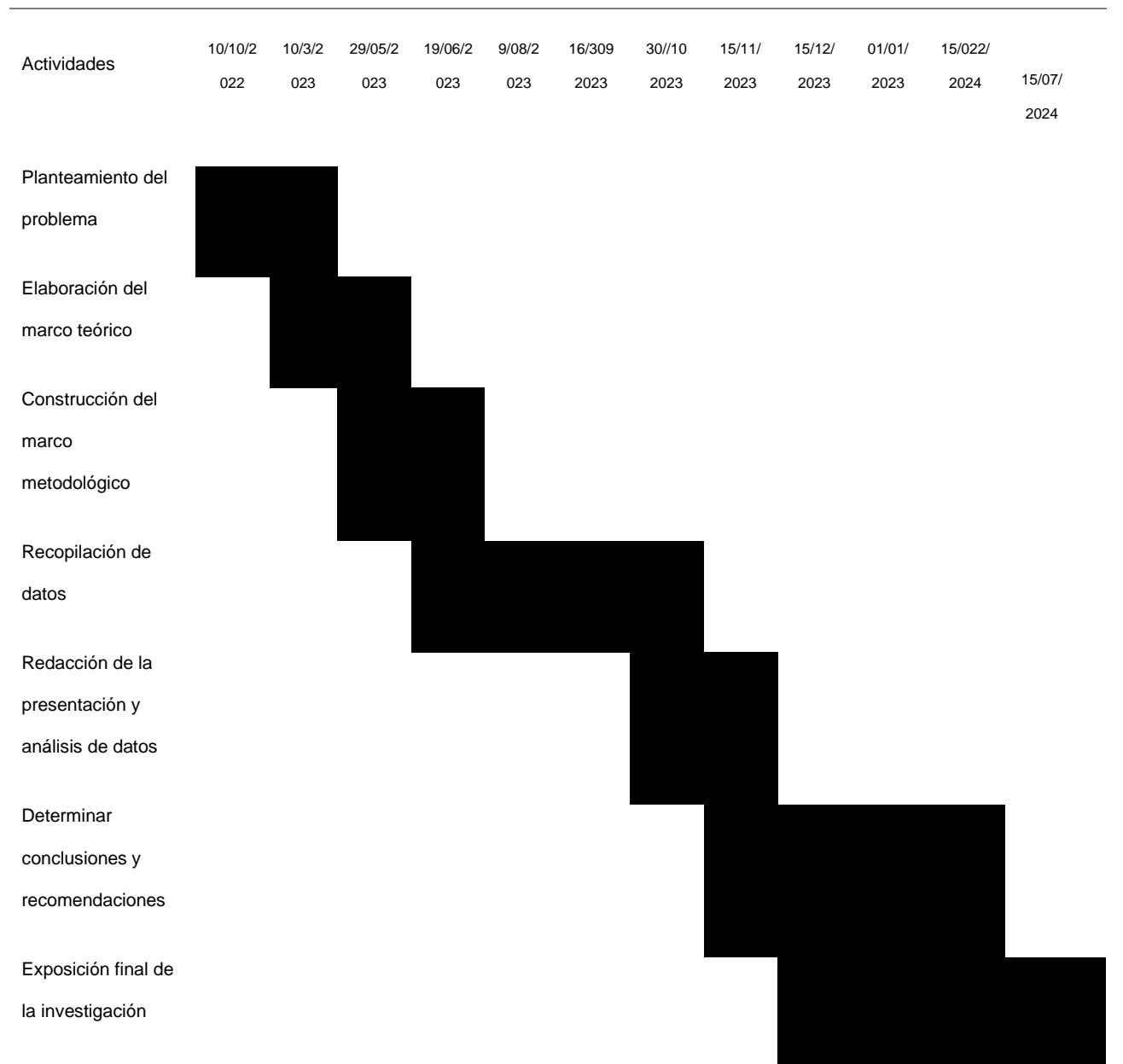
Cronograma de actividades

En la presente sección se detalla el cronograma de actividades en orden cronológico, donde se llevarán a cabo a través de diferentes procedimientos durante los periodos establecidos para la ejecución del proyecto de investigación. Además,

se utilizará un diagrama de Gantt, que expone el tiempo requerido para cada actividad.

Tabla 3

Cronograma de actividades



Fuente: Elaboración propia, 2023

Capítulo 4

Presentación y análisis de resultados

Identificación de las condiciones empresariales de los patentados del distrito de Tilarán

Considerando el marco metodológico, se aplicó el instrumento de investigación mediante un cuestionario para recopilar información relevante sobre las características de los patentados del distrito de Tilarán. A continuación, se presentan los diferentes hallazgos fundamentados en la información indagada.

Con base en la muestra de 68 patentados del distrito de Tilarán, se observa que todos están inscritos como contribuyentes en la Municipalidad de Tilarán, cumpliendo así con la normativa legal para poder ejecutar sus actividades económicas. Sin embargo, algunos comerciantes desarrollan su actividad económica con cierto grado de informalidad en sus empresas. Algunos presentan resistencia o desconocen cómo utilizar medios tecnológicos que les permitan ser competitivos y explorar nuevos mercados o clientes que utilizan la tecnología para optimizar sus procesos.

El manejo rudimentario de sus negocios lleva a que algunos desconozcan el uso de sistemas que permitirían un mejor control de sus actividades operativas. Esto afectaría su eficiencia a la hora de planificar actividades estratégicas generales, presupuestos y mecanismos de control.

A continuación, se presenta la información obtenida sobre la recopilación de datos a partir de una encuesta, la cual tenía una muestra de 148 patentados. Sin embargo, debido a la resistencia de algunos de los encuestados para proporcionar la información requerida, se recolectaron un total de 68 muestras. Esta encuesta

tuvo como finalidad conocer las características generales de las condiciones en las que operan los patentados en el distrito de Tilarán.

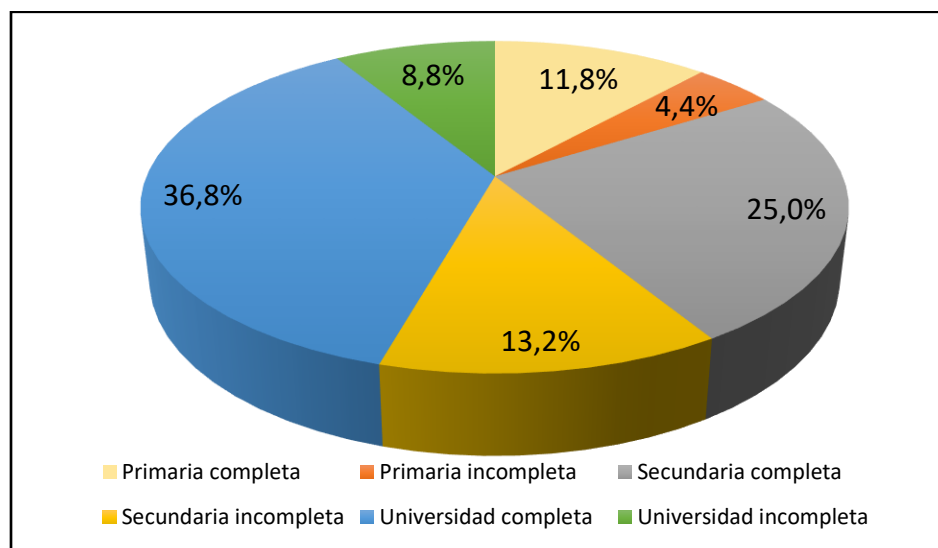
De este modo, se visualiza un perfil comercial de los patentados con el objetivo de ofrecer las mejores soluciones o alternativas que fomenten el comercio en dicho distrito.

Nivel de escolaridad de los patentados

Con respecto al nivel de escolaridad de los patentados en la muestra de 68 personas, se muestra el siguiente gráfico que resume la información:

Gráfico 1

Nivel de escolaridad de los patentados



Nota: En el gráfico se muestra el nivel de escolaridad de los patentados, esto con fin de determinar qué tanto influye en el éxito de una empresa o sus niveles de productividad.

Fuente: Aplicación de encuesta por medio del formulario de Google Forms llamado “Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024”.

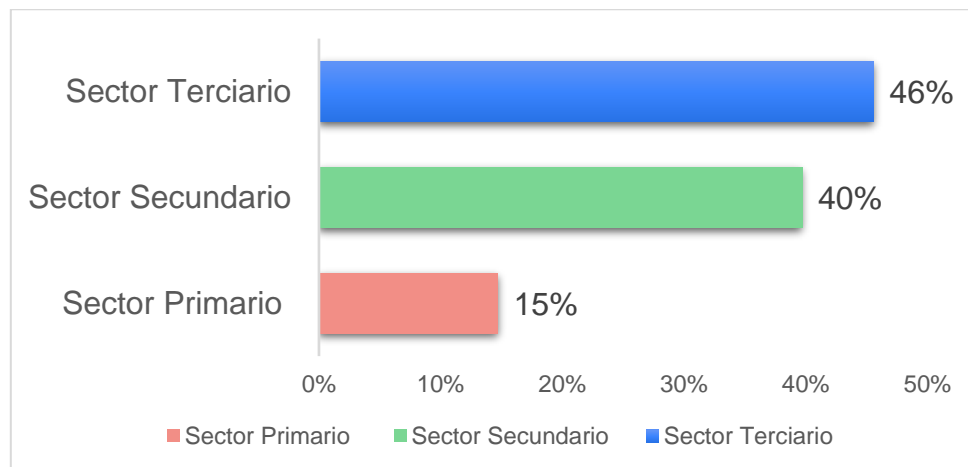
Según muestra el gráfico, el 36,8 % de los patentados tienen un nivel de escolaridad de universidad completa, seguido por la secundaria completa con un 25,0 %. No obstante, durante el desarrollo de la investigación se observaron varios aspectos, entre ellos que, aunque el nivel de escolaridad sea distinto, esto no varía significativamente en cómo cada uno maneja su negocio. La gestión del negocio depende también de la visión de la persona sobre lo que desea lograr con su empresa.

Principales actividades económicas en el distrito de Tilarán

Con respecto a las actividades económicas desarrolladas en el distrito de Tilarán, se pudo observar que el sector comercial terciario es el que más prevalece en los negocios de los patentados, entre ellos el transporte, comercio, educación, salud y turismo.

Gráfico 2

Actividades económicas por sector



Nota: Según los datos recopilados en la encuesta realizada a los patentados del distrito de Tilarán, el sector terciario es la actividad económica más predominante en el mercado tilaranense.

Fuente: Aplicación de encuesta por medio del formulario de Google Forms llamado "Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024".

Seguidamente, las actividades comerciales con mayor predominio en el sector secundario, con un 40 %, son aquellos negocios basados en la industria, energía, construcción y artesanía.

Es importante mencionar que estos negocios son parte esencial de la economía del distrito de Tilarán. Por lo tanto, potenciar el comercio en cada uno de los sectores es un desafío que se debe afrontar al determinar los aspectos a mejorar

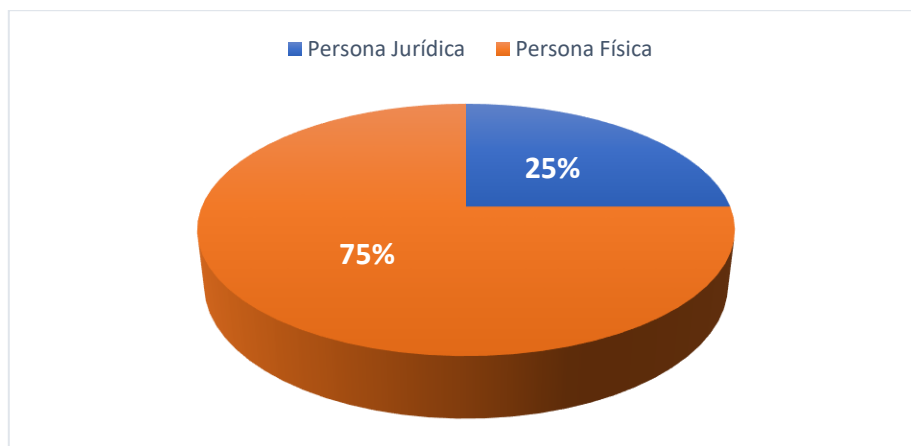
dentro de la administración municipal, para facilitar la apertura de más empresas, tanto locales como externas, con el fin de potenciar la economía y el crecimiento de la región para beneficio de todos.

Registro de los negocios ante la Municipalidad de Tilarán

La mayoría de los negocios registrados ante la Municipalidad de Tilarán lo están como persona física, con un 75 %, mientras que el 25 % restante está registrado como persona jurídica.

Gráfico 3

Porcentaje de la población registrada en la Caja Costarricense de Seguro Social



Nota: La mayor parte registrados de las patentes del distrito de Tilarán ante la Municipalidad es la modalidad como persona física.

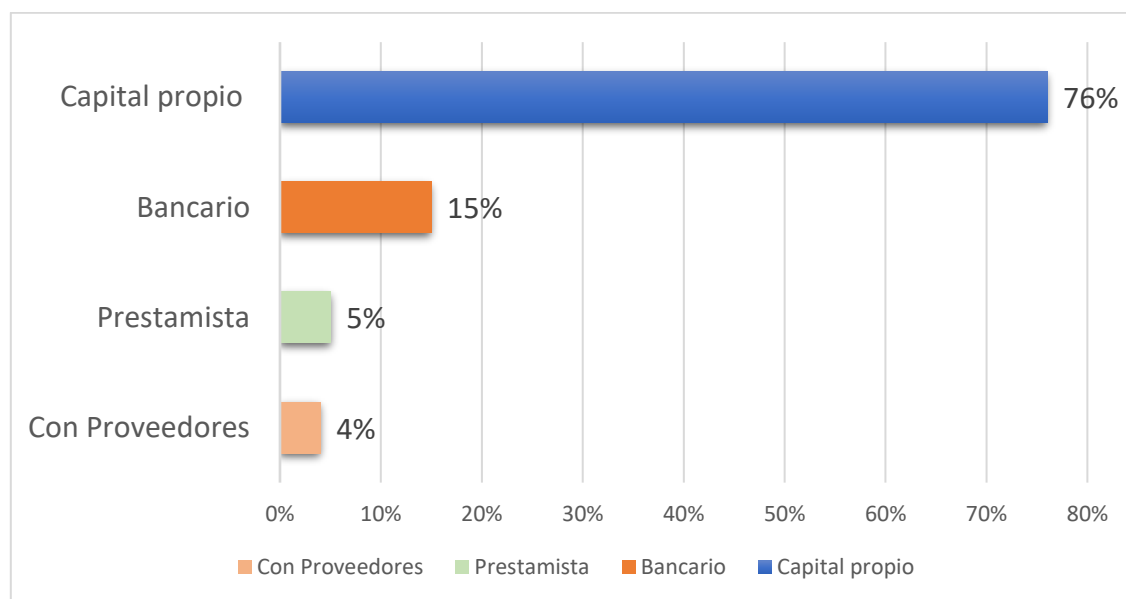
Fuente: Aplicación de encuesta por medio del formulario de Google Forms llamado "Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024".

Fuente de financiamiento para el inicio de la actividad comercial

Iniciar un emprendimiento implica enfrentar riesgos, pero también representa una oportunidad de crecimiento personal. En la mayoría de los casos, los patentados iniciaron su actividad comercial mediante el financiamiento de capital propio, con un porcentaje del 76 %, seguido por el préstamo bancario, con un 15 %, como se muestra en el siguiente gráfico.

Gráfico 4

Origen de financiamiento del empresario



Nota: Como punto de partida, la mayor parte de los dueños de las patentes de los negocios del comercio de Tilarán fundaron su negocio por medio del financiamiento de capital propio, seguidamente del bancario.

Fuente: Aplicación de encuesta por medio del formulario de Google Forms llamado "Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del

distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024”.

Es importante considerar que este es el principal factor que a veces limita la apertura de un negocio, ya que puede que no se cuente con el financiamiento necesario o que el préstamo bancario no sea una opción favorable debido a los intereses o a los procesos del préstamo, que pueden presentar limitaciones. Por ello, es importante tener en cuenta esta variable para que haya más personas con la oportunidad de abrir negocios y, a su vez, aumentar el comercio en el distrito de Tilarán.

El entorno un aspecto que puede traer consigo oportunidades o desafíos

En el siguiente gráfico se puede observar cuáles son los principales factores que disminuyen la productividad o rentabilidad de las empresas tilaranenses. Entre los principales factores se encuentra la inflación, con un 23 % de mayor selección. La inflación es un factor que afecta a muchas empresas, no solo en la zona de Tilarán, sino en el país en general, ya que implica el incremento de los precios de los bienes y servicios, lo que obliga a las empresas a tomar decisiones para sostenerse en el mercado, lo que a veces puede ser perjudicial a nivel empresarial.

Asimismo, el aumento de los impuestos es otro factor que genera incomodidad, ya que los impuestos aumentan continuamente y esto representa una limitación si la organización no está en su mejor momento. Por ello, es importante

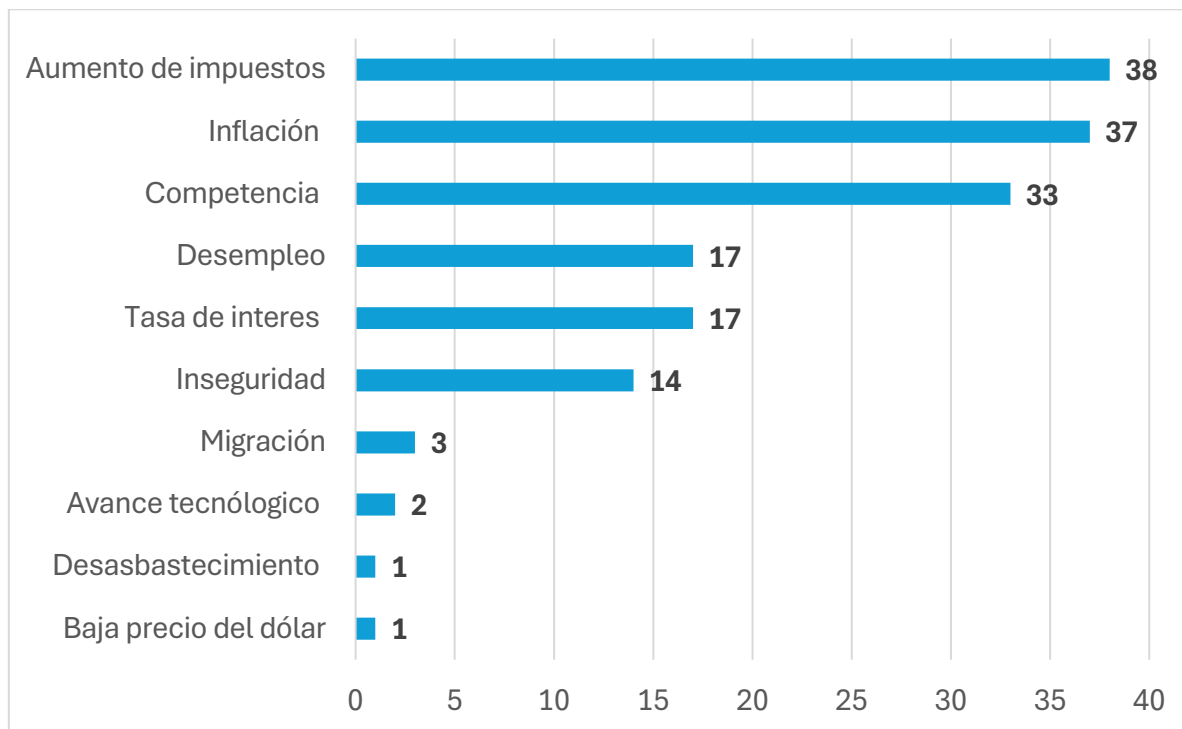
que a nivel municipal se considere este aspecto y se realice un estudio sobre cómo disminuir los impuestos.

Respecto a los factores externos que impactan a una organización, la competencia y el desempleo tienen un total del 15 % de influencia en la productividad empresarial. En un mercado competitivo, es necesario desarrollar estrategias que permitan tomar las mejores decisiones para mantenerse en el mercado y diferenciarse de la competencia para que los clientes sigan prefiriendo la organización. No obstante, el estudio muestra una carencia en el desarrollo de estrategias por parte de los patentados y una falta de apoyo por parte de la Municipalidad en el reforzamiento de conocimientos para la buena administración de los negocios, aspecto que se analizará más adelante.

Además, el desempleo también afecta el crecimiento de los negocios, ya que la falta de ingresos en la población lleva a que las personas se enfoquen solo en prioridades básicas. Dependiendo de la actividad comercial del patentado, esto puede ser perjudicial. Por ello, mediante la promoción del comercio se pueden crear más negocios y, en consecuencia, reducir el desempleo.

Gráfico 5

Influencia de factores externos en la productividad empresarial



Nota: Las empresas siempre nunca están exentas a no verse afectados por elementos del entorno, entre los principales factores que afectan a los comercios del distrito según la información obtenida es la inflación, aumento de impuestos, competencia y desempleo.

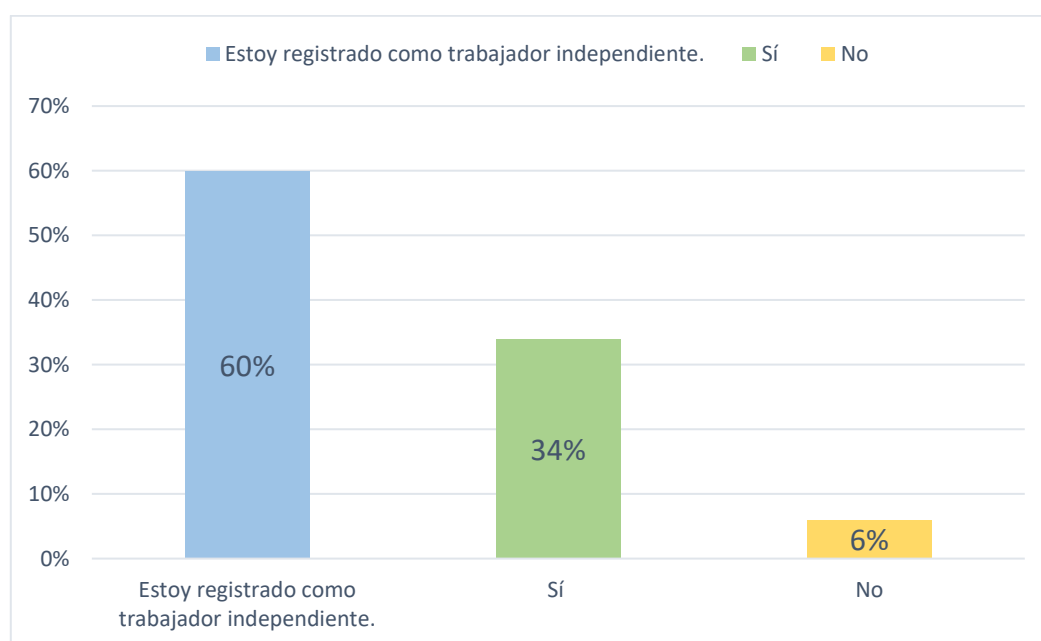
Fuente: Aplicación de encuesta por medio del formulario de Google Forms llamado "Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024".

Principal registro ante la Caja Costarricense por parte de los patentados

La mayoría de los patentados están inscritos ante la Caja Costarricense de Seguro Social como trabajadores independientes, con un porcentaje del 60 %. El 34 % está registrado como patrono, y el 6 % restante no está registrado.

Gráfico 6

Estado de registro en la Caja Costarricense de Seguro Social



Nota: La muestra de estudio indica que la mayoría de los patentados están registrados como trabajador independiente y una minoría del 6 % no está registrado.

Fuente: Aplicación de encuesta por medio del formulario de Google Forms llamado "Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024".

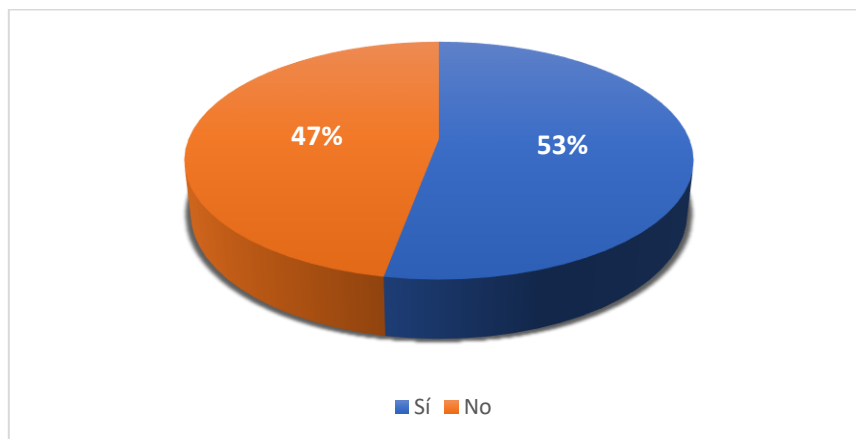
Reserva de capital un factor prescindible para enfrentar cualquier imprevisto

En el contexto empresarial, siempre es importante planificar detenidamente aspectos que ayuden a afrontar cualquier imprevisto que pueda surgir. Aunque no se puede determinar con exactitud qué sucederá en el entorno, es fundamental que, como empresarios, se cuente con una reserva de capital para enfrentar cualquier situación.

El éxito de una empresa no solo depende de generar ventas y utilidades, sino también de planificar buenas estrategias, tener planes de respaldo y estar organizada para enfrentar futuros imprevistos.

Gráfico 7

Reserva de capital empresarial



Nota: Como emprendedores o administradores se debe de poseer una reserva de capital con el fin de poder sustentar cualquier emergencia que se pueda presentar.

Fuente: Aplicación de encuesta por medio del formulario de Google Forms llamado “Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024”.

Por ende, en la investigación se observa que un 47,1 % de los patentados de la muestra de estudio cuenta con un capital de ahorro o respaldo que les ayuda a sobresalir ante cualquier situación que se presente. Por el contrario, un 52,9 % no cuenta con este fondo, lo que puede ser una desventaja si no se tienen los recursos necesarios para solventar cualquier imprevisto.

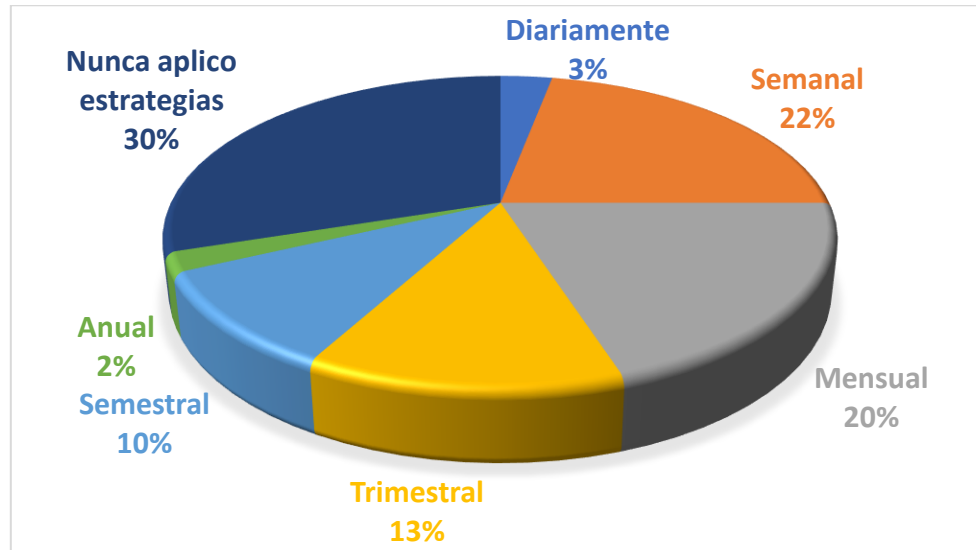
Asimismo, plantear estrategias es fundamental para guiar a la organización hacia sus metas, determinar indicadores que permitan cumplir con los objetivos de la empresa y, así, incrementar la productividad o rentabilidad. Este es un factor que siempre debe tenerse en cuenta.

Sin embargo, esto no es una práctica regular en los negocios de la muestra de estudio. Según la investigación, solo un 22 % de los patentados del distrito de Tilarán aplican estrategias semanalmente y un 20 % mensualmente. Un dato relevante es que el 30 % de la muestra no aplica estrategias.

El siguiente gráfico muestra con más exactitud los valores obtenidos respecto al planteamiento de estrategias en los negocios de los patentados.

Gráfico 8

Frecuencia de la aplicación de estrategias organizacionales



Nota: La planificación de estrategia procede a tomar las mejores decisiones administrativas para el rendimiento y productividad del negocio, con respecto a la encuesta, el perfil de los patentados con respecto a la aplicación de estrategias es decadente y debe de haber una mejor planificación para el beneficio de la productividad empresarial.

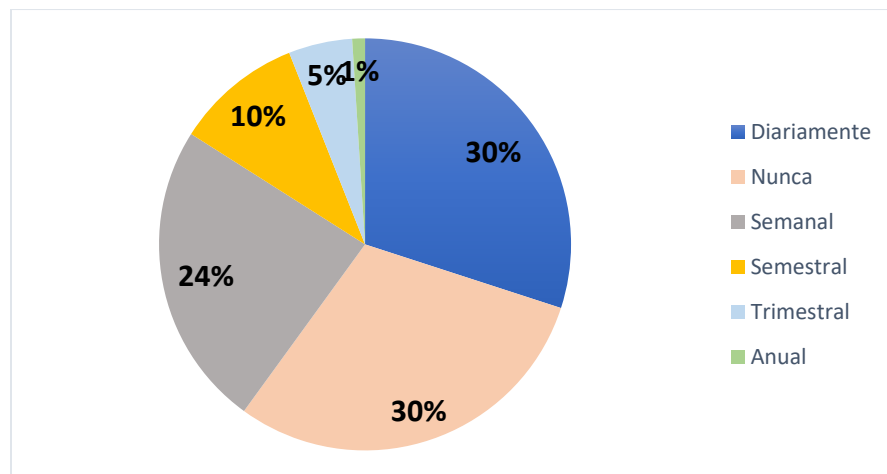
Fuente: Aplicación de encuesta por medio del formulario de Google Forms llamado "Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024".

Así, no planificar estrategias limita el incremento de la productividad de la empresa, ya que actuar al azar no es una buena opción. Por ello, siempre se debe planificar cómo se encuentra la organización para tomar las mejores decisiones administrativas que eleven las estadísticas actuales.

Por otro lado, para planificar estrategias es importante conocer el estado interno de la empresa, así como estudiar el entorno para adaptarse a los nuevos cambios y evolucionar, con el fin de mantenerse competitiva, innovadora y rentable.

Gráfico 9

Frecuencia de estudio y análisis empresarial



Nota: En la información recopilada hay indicadores en donde una mitad de los patentados estudian la productividad del negocio con regularidad y la otra mitad no lo realiza, sin embargo, no es la regularidad si no la eficacia que se tenga en el estudio mediante los resultados de rendimiento empresarial.

Fuente: Aplicación de encuesta por medio del formulario de Google Forms llamado “Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024”.

En el gráfico anterior se puede observar que solo el 30 % de los patentados del distrito de Tilarán realiza un estudio organizacional de forma diaria y un 24 % semanalmente en su empresa, con el fin de determinar las fortalezas, amenazas, oportunidades o debilidades, para así tomar acciones que ayuden a maximizar aquellos aspectos en los que se están bien y minimizar o mejorar aquellos que no. Por otro lado, un 30 % nunca realiza un estudio para determinar los elementos antes mencionados, lo que debe considerarse al determinar la estrategia comunal para la promoción del comercio en el distrito de Tilarán.

Información recopilada por medio de entrevistas a empresarios del distrito de Tilarán

El perfil obtenido mediante la aplicación de una encuesta a la población de estudio, que son los patentados del distrito de Tilarán, se complementó con entrevistas realizadas por conveniencia. Estas entrevistas se realizaron con expertos con amplia experiencia y posicionamiento en el mercado del distrito. Los expertos entrevistados incluyen al alcalde de la Municipalidad de Tilarán, el señor Alonso Campos Ugalde, propietario de la Plaza del Viento, y el señor Oscar Montero Salas, propietario del Hotel Naralit.

Desde el punto de vista de los expertos, el comercio tilaranense es razonable en relación con la población del cantón, aunque es un mercado pequeño y fragmentado debido a la distancia entre los distritos. Por ello, es importante establecer incentivos que hagan que el comercio del distrito sea más dinámico, así como incrementar la población para fomentar la apertura de nuevos negocios.

Además, para obtener una patente, se deben seguir una serie de pasos ante la Municipalidad, pero existen sesgos burocráticos que desmotivan o demoran el proceso. Las principales limitaciones en la obtención de una patente son el papeleo y las inspecciones de documentos que no tienen relación directa con las patentes.

Una de las acciones a considerar para evitar retrasos en los procesos es la automatización, simplificación o colaboración con los pequeños empresarios cuando tengan la iniciativa de adquirir una patente y cumplir con todos los requisitos.

Actualmente, la Municipalidad ha reducido el tiempo para la apertura de un negocio de 41 días hábiles a 8 días hábiles. Se desea reducir aún más el proceso, pero se depende de otras instituciones para aprobar la solicitud. Además, se plantea establecer un periodo de gracia mínimo de tres años para los pequeños empresarios, con una patente mínima, para permitirles posicionarse en el mercado. La Municipalidad no debería basarse en los ingresos, sino en la utilidad, o considerar un periodo de gracia para impulsar a los pequeños emprendedores.

La recolección de impuestos debe ser escalonada, dando un tiempo prolongado a cada negocio que inicie operaciones para pagar los impuestos, es decir, no cobrar la totalidad antes de completar el periodo de prueba.

Otro aspecto a considerar que afecta el comercio formal en el distrito de Tilarán es la gran cantidad de negocios informales y la evasión de impuestos. Un punto destacado en las entrevistas es que la Municipalidad y el Ministerio de Trabajo realizan inspecciones a los comercios formales, pero no toman acciones para evitar o reducir el comercio informal, lo que perjudica a los comercios formales.

Las dificultades que enfrentan los patentados del cantón de Tilarán incluyen la tramitología, no necesariamente con la Municipalidad. Muchos negocios deben formalizarse incorporándose al Ministerio de Hacienda (MH). Uno de los mayores obstáculos es el alto costo relacionado con la Caja, lo que lleva a muchos comerciantes a preferir la informalidad.

Además, al emprender, se deben considerar aspectos como establecer el producto o servicio, el segmento de mercado y contar con los recursos económicos para la inversión inicial. Si no se tiene capital propio, se recurre a un préstamo, aunque esto puede ser limitante. Según los expertos, muchas instituciones pueden ayudar con préstamos.

Se debe llevar un orden documental, pagar los impuestos y la Caja, es decir, crear un historial crediticio bueno para acceder a financiamiento.

Un aspecto destacado en las entrevistas es la sugerencia de que la Municipalidad implemente programas de educación financiera, emprendimiento, mercadeo y gestión de negocios. Estos programas deberían guiar, informar y enseñar a las personas sobre estos elementos importantes para una adecuada gestión empresarial.

Planteamiento de la estrategia

Determinación de las líneas estratégicas para la definición de la estrategia comunal dirigida a la promoción del comercio formal en el distrito de Tilarán

En esta sección se plantea la estrategia comunal con el propósito de impulsar el comercio formal en el distrito de Tilarán. La formulación de la misma se basa en la información obtenida a través de los instrumentos de investigación, incluyendo encuestas realizadas a una muestra total de 68 patentados y entrevistas con expertos del distrito de Tilarán. Las entrevistas fueron realizadas por conveniencia, ya que los empresarios entrevistados tienen muchos años operando en el mercado de Tilarán y, por ende, aportan información importante para la investigación.

La estructura de la planificación de la estrategia comunal se desarrolla a partir de cinco líneas estratégicas que permiten considerar todos los aspectos necesarios para su debida aplicación en la promoción del comercio formal en el distrito de Tilarán.

Tabla 4

Planificación de capacitaciones a los patentados

Línea estratégica	Fomento de procesos de capacitación
Objetivo	Mejorar la competitividad, desarrollo de habilidades y de conocimientos a partir de programas de capacitación adaptadas a las necesidades de los

	<p>patentados con el fin de fortalecer el aprendizaje asociado al desarrollo empresarial.</p>
Acciones de cumplimiento	<p>1. Diseño de los programas de capacitación a partir de las necesidades de los patentados, las capacitaciones son plan de negocios, finanzas, mercadeo y habilidades blandas.</p> <p>2. Planificación y programación; establecer un cronograma para cada capacitación que permita distribuir equitativamente los recursos y el tiempo necesario.</p> <p>3. Estimación de los recursos financieros como humanos para la ejecución de los programas de capacitación.</p> <p>4. Promocionar y comunicar a la comunidad acerca de las capacitaciones, los beneficios que brindan y los requisitos para fomentar</p>

	la participación de la comunidad y el desarrollo empresarial.
	5. Realizar evaluaciones de capacitación mediante indicadores que permitan determinar la efectividad de los programas.
Periodo	Para los cursos de capacitación se establecerá un periodo de tres meses.
Presupuesto	Se realizará un convenio con el INA para brindar los cursos de capacitación propuesto a la comunidad del distrito de Tilarán.

Fuente: Elaboración propia, 2024

En la administración o gestión de un negocio, es importante contar con capacitaciones que permitan adquirir un mayor conocimiento sobre los diversos aspectos necesarios para la eficiencia y eficacia en el manejo de un negocio. Por ello, se pretende brindar capacitaciones a los patentados y a la comunidad en general sobre temas como el plan de negocios, administración de finanzas, mercadeo y emprendedurismo.

Las instituciones con las que se pretende asociarse son el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) y, además, instituciones de la zona como la UTN e Invenio, por mencionar algunas. Dichas asociaciones no implicarán erogaciones.

Tabla 5*Elaboración de alianzas para potenciar el comercio formal*

Línea estratégica	Alianzas estratégicas
Objetivo	<p>Establecer colaboraciones entre empresas de la zona de Tilarán con el fin de fomentar el comercio formal para realizar actividades con fines de crecimiento, mejora y competitividad comercial.</p>
Acciones de cumplimiento	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificación de los socios potenciales de la zona para establecer las alianzas con fines de interés mutuos. 2. Determinar objetivos basados en la promoción del comercio formal y desarrollo económico del distrito. 3. Analizar los recursos financieros, humanos y técnicos que se deben de considerar para cumplir con los objetivos establecidos con respecto a la promoción del comercio formal. 4. Realizar una evaluación con el fin de determinar la efectividad de las

	alianzas estratégicas y las actividades realizadas para la promoción del comercio y realizar acciones correctivas.
Periodo	La estimación de tiempo de estas alianzas sería en un periodo de mediano y largo plazo.
Presupuesto	El gobierno local de Tilarán coordina con la Cámara de Comercio Industria y Turismo de Tilarán, Cámara de Ganaderos de Tilarán, INA, PROCOMER, para fortalecer los diferentes sectores económicos del distrito de Tilarán.

Fuente: Elaboración propia, 2024

Establecer alianzas es una estrategia que muchas empresas utilizan para un beneficio en sí, dichas alianzas son con el fin de promocionar el comercio formal y asimismo incrementar el desarrollo del mercado comercial en el distrito de Tilarán, para que haya un mejor desarrollo económico para beneficio de la comunidad en conjunto.

Es por ello, que las alianzas que se pretenden realizar con las empresas tales como la Cámara de Comercio Industria y Turismo de Tilarán, la Cámara de Ganaderos, el INA y PROCOMER son las alianzas que se desean realizar para que

haya un incentivo en que las empresas ya establecidas puedan desarrollar su productividad y rentabilidad actual, como también que haya la apertura de nuevos comercios formales.

Tabla 6

Estrategia de encadenamientos en el distrito de Tilarán

Línea estratégica	Promoción de encadenamientos
Objetivo	Promover la creación de encadenamientos entre empresas, con el propósito de potenciar el desarrollo económico del distrito de Tilarán.
Acciones de cumplimiento	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer alianzas estratégicas con empresas del distrito para la integración en los encadenamientos. 2. Realizar un plan de acción y de asesoramiento sobre las actividades que se desean realizar para la promoción del comercio formal respecto a las empresas involucradas. 3. Realizar eventos como ferias comerciales o empresariales para facilitar la interacción entre las empresas tanto locales como

	extranjeras para el intercambio de información e ideas que promuevan el comercio formal en el distrito.
Periodo	El tiempo establecido es de 4 meses.
Presupuesto	La Municipalidad reorganiza con la Cámara de Comercio Industria y Turismo de Tilarán, Cámara de Ganaderos de Tilarán, INA, PROCOMER para proporcionar dichos encadenamientos para los empresarios del distrito de Tilarán.

Fuente: Elaboración propia, 2024

La estrategia de los encadenamientos es importante porque incentiva la unión de empresas para integrarse en una economía global y mejorar sus procesos productivos, con el fin de ser más competitivos y productivos en el mercado. En este caso, la mayoría de las empresas del distrito de Tilarán son pequeñas y medianas, y esta estrategia permitirá un mayor incremento comercial al hacer encadenamientos con empresas sugeridas, como la Cámara de Comercio, Industria y Turismo de Tilarán, la Cámara de Ganaderos de Tilarán, el INA y PROCOMER, provenientes de la zona. Así, se promoverá un mercado más dinámico.

*Realizar encadenamientos con grandes empresas ayuda a que las pequeñas y medianas empresas puedan integrar de forma más eficiente las destrezas empresariales, tecnológicas y productivas. Se pueden brindar

capacitaciones para que estas empresas estén mejor preparadas. Por ello, esta estrategia es fundamental para incrementar el desarrollo económico del distrito.

Tabla 7

Optimización de procesos para la obtención de patentes

Línea estratégica	Actualización de tramitología con respecto a la Ley 8220
Objetivo	Simplificar los procesos administrativos y trámites de la Municipalidad de Tilarán con la aplicación de la ley 8220, esto con el propósito de mejorar la agilidad, eficiencia y eficacia en la gestión de los procesos legales y regulatorios con respecto a las patentes comerciales.
Acciones de cumplimiento	<ol style="list-style-type: none"> 1. Realizar un análisis sobre la Ley 8220 para tener un mejor conocimiento de su función como de su aplicación para realizar las debidas actualizaciones necesarias. 2. Evaluar los procedimientos administrativos vigentes para identificar aquellos procesos que se

	<p>deben de optimizar para evitar sesgos en la tramitología de procesos.</p> <p>3. Desarrollar procedimientos administrativos simplificados y más eficientes que cumplan con los requisitos de la ley 8220.</p> <p>4. Promover la digitalización de trámites por medio de la implementación de plataformas que ayuden a la agilización de los documentos requeridos.</p>
Periodo	Una semana
Presupuesto	Funcionario público de la Municipalidad impartirá las capacitaciones respecto la tramitología de la ley 8220.

Fuente: Elaboración propia, 2024

Toda persona física o jurídica que requiera solicitar la patente comercial para la apertura de su negocio debe realizar su gestión en la Municipalidad de Tilarán. El funcionario de esta institución pondrá a disposición el documento de la Ley 8220, donde se especifican los pasos y requisitos que debe cumplir el solicitante para obtener la patente. No obstante, se presentan dificultades en la comprensión de

esta legislación por parte de las personas, por lo que es indispensable simplificar esta ley para agilizar el proceso en el menor tiempo posible.

Es necesario que la Municipalidad de Tilarán elabore un resumen de los puntos más relevantes de la Ley 8220, que explique y detalle, mediante capacitaciones a los usuarios, los procesos que deben realizar para tramitar la patente. Se debe incentivar a futuros comerciantes a utilizar las plataformas digitales de la Municipalidad para solicitar este proceso de obtención de la patente municipal.

Tabla 8

Estrategia para facilitar la obtención de financiamientos

Línea estratégica	Promoción del Sistema de Banca para el Desarrollo
Objetivo	Promover el desarrollo económico y social en la comunidad de Tilarán con el propósito de brindar acceso a servicios financieros que se adapten a las necesidades de las personas emprendedoras.
Acciones de cumplimiento	1. Establecer un marco legal y regulatorio para la incorporación y operación del Sistema de Banca para el desarrollo de la comunidad del distrito de Tilarán.

	<p>2. Organizar eventos y charlas sobre los beneficios que conlleva el Sistema de Banca para el Desarrollo a los empresarios locales.</p> <p>3. Utilizar plataformas en donde los patentados actuales y los posibles emprendedores puedan presentar sus proyectos y recibir una planeación de los mejores financiamientos adaptados a las necesidades del cliente.</p>
Periodo	Una semana
Presupuesto	<p>Coordinación con estas entidades bancarias acreditadas, Banco de Costa Rica, Banco Popular, Banco Nacional para que ejecuten capacitaciones, acerca de información de la Incorporación del Sistema de Banca para el Desarrollo, en los patentados del distrito de Tilarán.</p>

Fuente: Elaboración propia

El fomento del Sistema de Banca para el Desarrollo en el distrito de Tilarán es una iniciativa destinada a incentivar a todos los habitantes de la zona que enfrentan dificultades para acceder a recursos económicos mediante créditos

bancarios en entidades públicas y privadas. Con estos recursos, los comerciantes podrán abrir nuevos negocios o realizar mejoras en los establecimientos existentes.

Las personas, debido a la falta de noción en sistemas de financiamiento, presentan dificultades en la solicitud de préstamos a empresas crediticias. Por lo tanto, se debe crear, en conjunto con la Municipalidad de Tilarán y funcionarios de las diferentes entidades bancarias, un programa de charlas para informar sobre los requisitos necesarios para obtener un préstamo, especialmente para pequeñas y medianas empresas (pymes).

Exposición de hallazgos a las autoridades municipales acerca de la estrategia comunal en el distrito de Tilarán

Durante la investigación se realizaron diversas actividades con el fin de obtener información sobre las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses durante el año 2023, con el propósito de formular una estrategia comunal que impulsara el comercio formal en el distrito. Por ello, se realizó una encuesta mediante formularios de Google Forms, pero al no obtener los resultados esperados, se procedió a visitar las empresas del distrito para hacerles una serie de preguntas fundamentales para el desarrollo de la investigación.

Una vez obtenidos los datos de la encuesta, se tabuló la información con el objetivo de analizar los resultados y determinar las líneas estratégicas que ayuden a incrementar el comercio formal. A partir de las valoraciones estimadas de la encuesta, se establecieron cinco líneas estratégicas, valorando cada uno de los

puntos clave para el desarrollo económico del distrito con base en el comportamiento actual del mercado del distrito tilaranense.

Seguidamente, se planificó una sesión virtual con la señora alcaldesa Katherine Alfaro López, el tutor de la investigación, señor José Antonio Rodríguez Herrera, y la señora Maybelyn Ramírez García, el día lunes 15 de julio a la 1:30 p.m. a través de la plataforma Google Meet. En esta sesión se expusieron los principales hallazgos de la investigación y la estrategia comunal derivada de la misma. La alcaldesa aprobó la estrategia propuesta para beneficio de la comunidad y se sugirió la participación para poner en ejecución la propuesta con la orientación y participación de la señora alcaldesa.

Capítulo 5

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

En conclusión, considerando las condiciones empresariales de los patentados, se propusieron una serie de estrategias con el fin de promover el comercio formal en el distrito de Tilarán. El objetivo es fomentar una mayor actividad comercial y propiciar un incremento en el sector económico del distrito, beneficiando tanto a los habitantes de la comunidad como a los empresarios locales y futuros emprendedores.

Asimismo, se observó que, aunque existe una variedad de comercio en el distrito de Tilarán, hay diversos aspectos empresariales que requieren mejora. Esto se fundamenta en los resultados obtenidos a través de las encuestas aplicadas. En el mercado hay pequeñas y medianas empresas que deben considerar la planificación, el planteamiento y la aplicación de estrategias que mejoren la productividad y competitividad. No obstante, esto no implica que su productividad empresarial sea ineficiente, sino que se debe potenciar aún más las habilidades empresariales.

Se consideraron aspectos tales como la realización de capacitaciones a los patentados para proporcionarles un mayor conocimiento del sector empresarial y la administración de sus empresas, la formación de alianzas estratégicas como encadenamientos, la optimización de la tramitología en la obtención de patentes y la incorporación del Sistema de Banca para el Desarrollo. Este último busca facilitar el acceso financiero para solventar las necesidades de las personas.

Finalmente, una vez determinadas las estrategias que impulsarán el comercio formal, se dieron a conocer a las autoridades municipales mediante una sesión virtual. La señora alcaldesa Katherine Alfaro López y el tutor de la investigación, don José Antonio Rodríguez Herrera, fueron informados sobre la investigación y sus principales hallazgos. La investigación fue aprobada y se pretende implementar la estrategia para promover un incremento comercial y fomentar el comercio formal.

Recomendaciones

Para lograr una mejora significativa en las condiciones empresariales de los patentados de Tilarán, se recomienda implementar un programa continuo de capacitación y asistencia técnica. Este programa debe enfocarse en áreas clave como la utilización de tecnologías modernas, la gestión financiera eficiente y la implementación de prácticas comerciales sostenibles. Es importante que estas capacitaciones sean accesibles y adaptadas a las necesidades y niveles de conocimiento de los comerciantes locales, con el objetivo de promover una transición efectiva hacia prácticas empresariales más formales y competitivas.

Basado en los resultados del diagnóstico empresarial, se recomienda establecer una mesa de trabajo integrada por representantes de la Municipalidad, líderes comunales y empresarios locales. Esta mesa de trabajo deberá desarrollar y supervisar la implementación de líneas estratégicas claras, tales como incentivos fiscales para nuevos negocios, programas de mentoría empresarial y campañas de concientización sobre los beneficios de la formalización. Es esencial que estas estrategias sean revisadas y ajustadas periódicamente para asegurar su eficacia y adaptabilidad a las dinámicas del mercado local.

Finalmente, para garantizar una implementación efectiva de las estrategias comunales, es recomendable organizar sesiones de trabajo regulares con las autoridades municipales y los representantes gremiales. Estas sesiones deben enfocarse en la revisión de los hallazgos de la investigación, la discusión de posibles obstáculos y la planificación conjunta de soluciones. Además, se sugiere la creación

de un comité de seguimiento que evalúe el progreso de las iniciativas y proponga mejoras continuas, asegurando así que las acciones emprendidas estén alineadas con los objetivos de desarrollo económico y social de la comunidad.

Referencias bibliográficas

- Acosta, S. (2023, marzo 10). *Los paradigmas de investigación en las Ciencias Sociales: Capítulo 4*. Editorial Idicap Pacífico.
<https://doi.org/10.53595/eip.007.2023>
- Arteaga, G. (2020). *Enfoque cuantitativo: métodos, fortalezas y debilidades*. Testsideforme. <https://www.testsideforme.com/enfoque-cuantitativo/>
- Carpio, O. (2021, junio 4). *El Certificado Veterinario de Operación (CVO) para registrar productos. ASEJIM Soluciones Regulatorias S.A.*
<https://asesoriasjimenez.com/certificado-veterinario-de-operacion-registre-alimentos-que-no-son-para-humanos/>
- Centeno, M., Rodríguez, I. y Álvarez, J. (2018). *Evaluación de riesgos biológicos en los trabajadores de la recolección de residuos sólidos urbanos ordinarios de las Municipalidades de Cañas y Tilarán*. Repositorio Universidad Técnica Nacional [UTN].
<https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/158/Lic%20%20Tesis%20TFG%20%20%20Lupe%20Jendry%20e%20Ivannia%20-.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coronado, J. (2003). Diccionario enciclopédico de estrategia empresarial. En F. J. Coronado (Ed.), *Diccionario enciclopédico de estrategia empresarial* (p. 172). Google Libro.

https://books.google.es/books?id=HF5MQbmedA8C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Grupo INS. (2022). *Seguro Obligatorio de Riesgos del Trabajo*. Instituto Nacional de Seguro [INS]. <https://ins-cr.com/seguro-de-riesgos-del-trabajo/#:~:text=Es%20el%20seguro%20que%20ofrece%2C%20consecuencia%20de%20la%20labor%20realizada.&text=Esta%20modalidad%20es%20diseñada%20para%2C%20de%2018%20años%20de%20edad>

Mejías, C. (2018). *El uso de suelo y la resolución municipal de ubicación para el control edilicio y actividades: El uso de instrumentos técnicos para el control urbanístico*. *Revistas UCR (Universidad de Costa Rica)*. <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/iusdoctrina/article/view/36057>

Mena, D. (2023, enero 23). La importancia de las finanzas y su relación con los objetivos de la empresa. *La República*. <https://www.larepublica.net/noticia/la-importancia-de-las-finanzas-y-su-relacion-con-los-objetivos-de-la-empresa>

Ministerio de Salud. (2022). *Permiso Sanitario de Funcionamiento (VUI-PSF)*. Ministerio de Salud Costa Rica. <https://ministeriodesalud.go.cr/permisosanitariodefuncionamiento>

Miranda, S. y Ortiz, J. (2020, diciembre). Los paradigmas de la investigación: Un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo [RIDE]*. <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>

Monge, C. (2023). Apalancamiento financiero. *La República*.

https://www.larepublica.net/noticia/apalancamiento-financiero?gclid=CjwKCAjw4ZWkBhA4EiwAVJXwqV8jLvpZGAbyr2r2TRUO7LUEHh1F7W9Alnl6U70G2cZHpb1ijl9DEhoCHdgQAvD_BwE

Municipalidad de Santa Cruz. (s.f.). *¿Qué es una Licencia Municipal?* Municipalidad

de Santa Cruz. <https://santacruz.go.cr/index.php/2-uncategorised/643-preguntas-frecuentes-patentes>

Municipalidad de Tilarán. (2015). *Historia de Tilarán*. Tilarán Municipalidad.

<https://www.tilaran.go.cr/institucional/mision-vision.php>

Municipalidad de Tilarán. (2015). *Misión y Visión Municipalidad de Tilarán*. Tilarán

Municipalidad. <https://tilaran.go.cr/mision-vision.php>

Municipalidad de Tilarán. (2020). *Formulación Estratégica Comunal para la*

Promoción de la Economía Tilaranense. Tilarán Somos Todos.

<https://file:///C:/Users/Hewlett%20Packard/Downloads/2.%20V%20PROPUESTA%20INTEGRAL%20POR%20EJE.pdf>

Murphy, J. (2015). *¿Cuál es la definición del entorno empresarial global?* Buscas

Encuentras. <https://www.buscasencuentras.net/articulo/definicion-global-business-environment>

Obando, K., Solera, C., Vindas, K. y Picado, K. (2019). *Desarrollo e implementación*

del programa de capacitaciones “Ideando”, basado en la gestión empresarial, impartido a los emprendedores del distrito central del cantón de Tilarán, que

integran el programa Profectus, de la municipalidad de Tilarán, para el fortalecimiento de sus habilidades de gestión y administración, 2019.

Repositorio Universidad Técnica Nacional [UTN].

<https://repositorio.utn.ac.cr/handle/20.500.13077/323>

Organización Internacional del Trabajo. (2017). *La formalización de las empresas.*

Organización Internacional del Trabajo [OIT].

https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_549523.pdf

Oyola, A. (2021, junio 9). *La variable. Revista del Cuerpo Médico Hospital Nacional*

de Almanzor Aguinaza Asenjo, Chiclayo, Perú.

<https://doi.org/10.35434/rcmhnaaa.2021.141.905>

Pasos, L. (s.f.). *Servicios que brinda la Municipalidad de Liberia. Contraloría de*

Servicios Municipalidad de Liberia.

https://muniliberia.go.cr/17_29_serviciosquebrindalamunicipalidaddeliberia.pdf

Pérez, J. y Carballo, V. (2008). *Control de la gestión empresarial. Libros*

profesionales de empresas.

http://sgfm.elcorteingles.es/SGFM/dctm/MEDIA01/201305/16/00106524182018_2_.pdf

Registro Nacional. (s.f.). *Registro de Marca. Registro Nacional República de Costa*

Rica. <https://registronacional.go.cr>

Rodríguez, M., Torbada, A., Maniaci, A., Eula, M. y Maniaci, M. (2016). *Planificación estratégica: Fundamentos y herramientas de actuación.*

<https://elibro.utn.elogim.com/es/ereader/biblioutn/78217>

Rosales, R. (2023). Enfoque cualitativo: Definición y características. Web y Empresas. <https://www.webyempresas.com/enfoque-cualitativo-definicion-y-caracteristicas/>

Ruhlow, T. (2021). ¿Cuáles son los componentes de un presupuesto? Preguntas y Respuestas. <https://www.preguntasrespuestas.net/articulo/componentes-de-un->

[presupuesto?utm_content=params%3Ao%3D1668685%26ad%3DdirN%26qo%3DserplIndex&utm_source=grs-expanded-v1&ueid=48224523-2870-425f-b1a6-31534a51c653](https://www.preguntasrespuestas.net/articulo/componentes-de-un-presupuesto?utm_content=params%3Ao%3D1668685%26ad%3DdirN%26qo%3DserplIndex&utm_source=grs-expanded-v1&ueid=48224523-2870-425f-b1a6-31534a51c653)

Sampedro, J. y Hurtado, R. (2017, noviembre). *Presupuesto y gestión de liquidez de la empresa Sandaniel Extractora San Daniel Cía. Ltda. Del Cantón La Concordia.* Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6809/1/TUSDCYA024-2017.pdf>

Sistema Costarricense de Información Jurídica. (s.f.). Código Municipal. Sistema Costarricense de Información Jurídica [SCIJ]. <https://pgrweb.go.cr>

Sistema Costarricense de Información Jurídica. (s.f.). Reglamento de Organización y Funciones de la Dirección General de Tributación. Sistema Costarricense de Información Jurídica [SCIJ]. <https://pgrweb.go.cr>

Taípe Yáñez, J. F. y Fabian Pazmiño, J. (2015). *Consideración de los factores o fuerzas externas e internas a tomar en cuenta para el análisis situacional de una empresa*. Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833494>

Tarziján, J. (2018). *Fundamentos de estrategia empresarial*. https://books.google.co.cr/books/about/Fundamentos_de_estrategia_empresarial.html?id=_8-1BwAAQBAJ&redir_esc=y

Universidad Andrés Bello. (s.f.). *Conoce cuáles son las fases del Control de Gestión*. Universidad Andrés Bello. <https://advance.unab.cl/eventos/conoce-cuales-son-las-fases-del-control-de-gestion/>

Universidad Colegio Mayor del Cauca. (2014). *¿Qué es Mercadeo?* Universidad Colegio Mayor del Cauca. <https://www.studocu.com/co/document/colegio-mayor-del-cauca/comportamiento-del-consumidor/90-que-es-el-mercadeo/28642108>

Universidad Estatal de Milagro. (s.f.). *Alcance de la investigación*. Universidad Estatal de Milagro [UNEMI]. https://unemi.edu.ec/archivocompendio_202181223225.pdf

- Upbizer. (2022). *¿Qué es la financiación y de qué tipo hay en una empresa?* Upbizer All Rights Reserved. <https://www.upbizer.com/estrategia-financiera/que-es-la-financiacion-y-de-que-tipo-hay-en-una-empresa>
- Valle, W. (s.f.). *Diseños de investigación no experimental*. ULADECH Católica. <https://uladech.edu.pe/sesion9.pdf>
- Vera, A. y Vegas, H. (2022, septiembre 8). *Estrategias empresariales desde la diferenciación del producto que generan ventajas competitivas para las Microempresas alimenticias comunitarias del cantón Santa Ana. Caso de estudio Microempresa NATUPAL de la Asociación San Miguel de Palo Largo*. Revista Digital Publisher. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-2.1327>

Anexos

Carta del profesor-tutor avalando el anteproyecto del Trabajo Final de Graduación

REFIÉRASE AL OFICIO
JARH-UTN-001-2023

Cañas, 24 de junio de 2023.

MBA. Julio Esquivel González
Director de Carrera
Licenciatura en Gestión Empresarial
Comisión de Trabajos Finales de Graduación
Licenciatura en Gestión Empresarial
Universidad Técnica Nacional
Sede Guanacaste

Asunto: Carta de aceptación por parte de persona tutora.

Estimados señores:

Por este medio, yo José Antonio Rodríguez Herrera, con número de cédula 108770167, acepto ser tutor del tema de Trabajo Final de Graduación (TFG) para optar por el grado de Licenciatura en Gestión Empresarial de la Universidad Técnica Nacional Sede Guanacaste denominado: FORMULACIÓN DE UNA ESTRATEGIA COMUNAL PROMOCIONANDO LA FORMALIDAD DE LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE TILARÁN, A PARTIR DE LAS CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES EN LAS QUE OPERAN LOS PATENTADOS TILARANENSES, DURANTE EL AÑO 2023. El trabajo srupracitado, está siendo desarrollado por las siguientes estudiantes: Olger Alfredo Obando Jaén, con número cédula 604460718 y Reyna Adalis López Herrera, con número de cédula 155821470205.

Manifestando mi conocimiento sobre el Reglamento de Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Técnica Nacional y mis funciones en este proceso de TFG, se suscribe de ustedes;


José Antonio Rodríguez Herrera
Docente


UTN
Universidad Técnica Nacional
Sede Guanacaste
Licenciatura en Gestión y Administración Empresarial

Cc: Archivo UTN 2023


UTN
Universidad
Técnica Nacional

Carta de autorización de la institución, empresa u organización que acepta el desarrollo del proyecto

09 de febrero del 2023

Lic. Juan Pablo Barquero Sánchez
Alcalde Municipal de Tilarán

Lic. Barquero

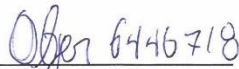
Los suscritos, Olger Alfredo Obando Jaén y Adalis López Herrera. Ambos estudiantes de la Universidad Técnica Nacional, de la sede de Guanacaste, del Curso Taller de Investigación, impartido por el facilitador Héctor Canossa Montes de Oca, optando por el Grado de Licenciatura en la carrera Gestión y Administración Empresarial.

Como parte del curso, presenta tres modalidades para realizar el Trabajo Final de Graduación para optar por el grado de Licenciatura: Tesis de graduación, proyecto de graduación o seminario de graduación.

Hemos optado por desarrollar una tesis de investigación, en su representada, como tema en cuestión, el señor José Antonio Rodríguez Herrera del área de patentes de la Municipalidad supra citada, sugirió como tema a desarrollar muestrear el perfil de todos los patentados de los ocho distritos, que conforman el cantón en el área de bienes y servicios.

Misma investigación pretende indagar aspectos, tales como; actividad principal económica a la que dedican en el sector: primario, secundario y terciario. Asimismo, si es de capital nacional o extranjero, si la empresa esta conformada por socios físicos o jurídicos, si el negocio está liderado por hombres, mujeres o mixtos, conocer su rango de edad, a cuantas personas le brindan empleo directamente e indirectamente, actividades de mayor relevancia comercial, entre otros elementos de importancia.

Lo anterior tiene como finalidad que la Municipalidad de Tilarán que usted representa, cuente con una información que le permita asesorar o brindar datos valiosos a futuros inversionistas de negocios, esperando una respuesta positiva a nuestra petitoria de su parte, se suscribe de usted.



Olger Alfredo Obando Jaén.
Representante del grupo
Cédula 604460718.



Liberia, 23 de junio de 2023

MBA. Julio Esquivel González
Director de Carrera Licenciatura en Gestión Empresarial
Comisión de Trabajos Finales de Graduación
Licenciatura en Gestión Empresarial
Universidad Técnica Nacional sede Guanacaste

Asunto: Carta de aceptación por parte de persona lectora.

Estimados señores:

Por este medio, yo Jorge Eduardo Alvarado Vargas, con número de cédula 503380080, acepto ser lector del tema de Trabajo Final de Graduación (TFG) para optar por el grado de Licenciatura en Gestión Empresarial de la Universidad Técnica Nacional Sede Guanacaste denominado: FORMULACIÓN DE UNA ESTRATEGIA COMUNAL PROMOCIONANDO LA FORMALIDAD DE LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE TILARÁN, A PARTIR DE LAS CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES EN LAS QUE OPERAN LOS PATENTADOS TILARANENSES, DURANTE EL AÑO 2023.

El trabajo supracitado, está siendo desarrollado por las siguientes estudiantes: Olger Alfredo Obando Jaén, con número de cédula 604460718 y Reyna Adalis López Herrera, con número de cédula 155821470205.

Manifestando mi conocimiento sobre el Reglamento de Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Técnica Nacional y mis funciones en este proceso de TFG, se suscribe de ustedes.

JORGE EDUARDO
ALVARADO VARGAS
(FIRMA)



Firmado digitalmente por JORGE
EDUARDO ALVARADO VARGAS
(FIRMA)
Fecha: 2023.06.23 10:36:55 -06'00'

Jorge Eduardo Alvarado Vargas
503380080



Liberia, 23 de junio de 2023

MBA. Julio Esquivel González
Director de Carrera Licenciatura en Gestión Empresarial
Comisión de Trabajos Finales de Graduación
Licenciatura en Gestión Empresarial
Universidad Técnica Nacional sede Guanacaste

Asunto: Carta de aceptación por parte de persona lectora.

Estimados señores:

Por este medio, yo Noemi Sandoval García, con número de cédula 502170477, acepto ser lectora del tema de Trabajo Final de Graduación (TFG) para optar por el grado de Licenciatura en Gestión Empresarial de la Universidad Técnica Nacional Sede Guanacaste denominado: FORMULACIÓN DE UNA ESTRATEGIA COMUNAL PROMOCIONANDO LA FORMALIDAD DE LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE TILARÁN, A PARTIR DE LAS CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES EN LAS QUE OPERAN LOS PATENTADOS TILARANENSES, DURANTE EL AÑO 2023.

El trabajo supracitado, está siendo desarrollado por las siguientes estudiantes: Olger Alfredo Obando Jaén, con número de cédula 604460718 y Reyna Adalis López Herrera, con número de cédula 155821470205.

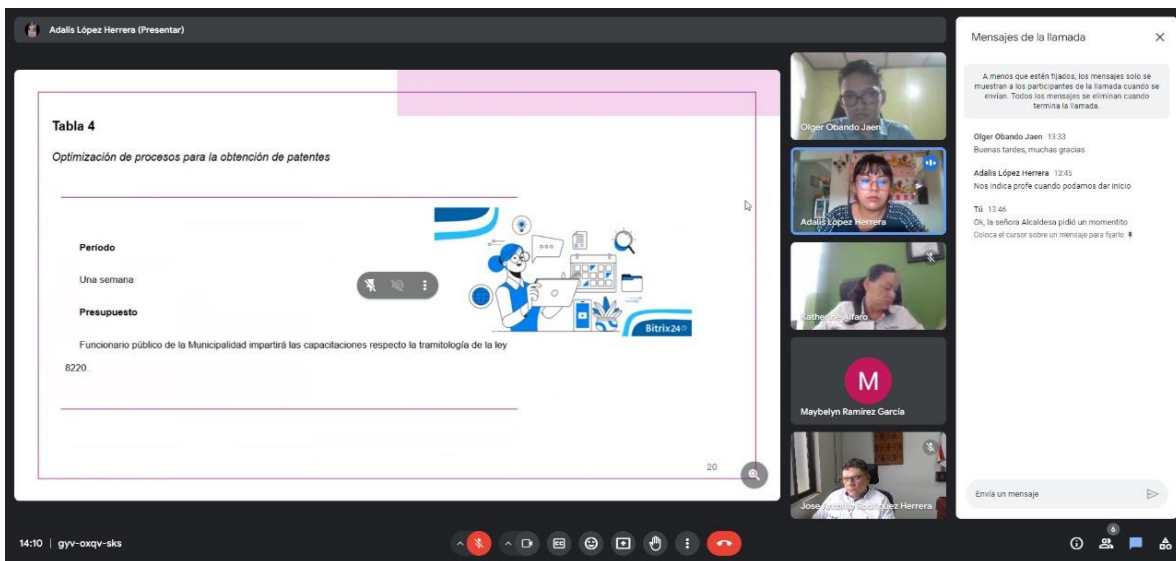
Manifiesto mi conocimiento sobre el Reglamento de Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Técnica Nacional y mis funciones en este proceso de TFG, se suscribe de ustedes.

NOEMI
SANDOVAL
GARCIA
(FIRMA)



Firmado digitalmente
por NOEMI SANDOVAL
GARCIA (FIRMA)
Fecha: 2023.06.24
20:27:16 -06'00'

Noemi Sandoval García
502170477



Carta de validación del tutor José Antonio Herrera Rodríguez

REFIÉRASE AL OFICIO

JARH-UTN-006-2024

Cañas, 08 de agosto de 2024.

MBA. Julio Esquivel González
Director de Carrera
Licenciatura en Gestión Empresarial
Comisión de Trabajos Finales de Graduación
Licenciatura en Gestión Empresarial
Universidad Técnica Nacional
Sede Guanacaste

Respetable señor:

ASUNTO: Validación Trabajo Final de Graduación.

El suscrito José Antonio Rodríguez Herrera, portador de la cédula de identidad número 108770167, en mi condición de TUTOR del Trabajo Final de Graduación denominado “FORMULACIÓN DE UNA ESTRATEGIA COMUNAL PROMOCIONANDO LA FORMALIDAD DE LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE TILARÁN, A PARTIR DE LAS CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES EN LAS QUE OPERAN LOS PATENTADOS TILARANENSES, DURANTE EL AÑO 2024”, cuyos sustentantes son OBANDO JAÉN OLGER ALFREDO Y LÓPEZ HERRERA REYNA ADALIS; manifiesto que el trabajo supracitado cumple con los requisitos formales que se indican en el Reglamento de Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Técnica Nacional, previo a la defensa o exposición ante Tribunal Evaluador.

Sin otro particular se suscribe;


José Antonio Rodríguez Herrera
Docente


Universidad Técnica Nacional
Sede Guanacaste
Gestión y Administración Empresarial

Cc: Archivo UTN 2024


Universidad
Técnica Nacional

Carta de validación Jorge Alvarado Vargas

REFIÉRASE AL OFICIO
JARH-UTN-006-2024
Cañas, 22 de julio de 2024.

MBA. Julio Esquivel González
Director de Carrera
Licenciatura en Gestión Empresarial
Comisión de Trabajos Finales de Graduación
Licenciatura en Gestión Empresarial
Universidad Técnica Nacional
Sede Guanacaste

Respetable señor:

ASUNTO: Validación Trabajo Final de Graduación.

El suscrito Jorge Alvarado Vargas, portador de la cédula de identidad número 503380080, en mi condición de LECTOR del Trabajo Final de Graduación denominado "FORMULACIÓN DE UNA ESTRATEGIA COMUNAL PROMOCIONANDO LA FORMALIDAD DE LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE TILARÁN, A PARTIR DE LAS CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES EN LAS QUE OPERAN LOS PATENTADOS TILARANENSES, DURANTE EL AÑO 2024", cuyos sustentantes son OBANDO JAÉN OLGER ALFREDO Y LÓPEZ HERRERA REYNA ADALIS; manifiesto que el trabajo supracitado cumple con los requisitos formales que se indican en el Reglamento de Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Técnica Nacional, previo a la defensa o exposición ante Tribunal Evaluador.

Sin otro particular se suscribe;


Jorge Alvarado Vargas
Docente


Universidad Técnica Nacional
Sede Guanacaste
Gestión y Administración Empresarial

Cc: Archivo UTN 2024


Universidad
Técnica Nacional

Carta de validación Noemy Sandoval García

REFIÉRASE AL OFICIO

NSG-UTN-001-2024

Cañas, 08 de agosto de 2024.

MBA. Julio Esquivel González
Director de Carrera
Licenciatura en Gestión Empresarial
Comisión de Trabajos Finales de Graduación
Licenciatura en Gestión Empresarial
Universidad Técnica Nacional
Sede Guanacaste

Respetable señor:

ASUNTO: Validación Trabajo Final de Graduación.

El suscrita Noemy Sandoval García, portador de la cédula de identidad número 502170477, en mi condición de LECTORA del Trabajo Final de Graduación denominado “FORMULACIÓN DE UNA ESTRATEGIA COMUNAL PROMOCIONANDO LA FORMALIDAD DE LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE TILARÁN, A PARTIR DE LAS CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES EN LAS QUE OPERAN LOS PATENTADOS TILARANENSES, DURANTE EL AÑO 2024”, cuyos sustentantes son OBANDO JAÉN OLGER ALFREDO Y LÓPEZ HERRERA REYNA ADALIS; manifiesto que el trabajo supracitado cumple con los requisitos formales que se indican en el Reglamento de Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Técnica Nacional, previo a la defensa o exposición ante Tribunal Evaluador.

Sin otro particular se suscribe;


Noemy Sandoval García
Docente


UTN
Universidad Técnica Nacional
Sede Guanacaste
Gestión y Administración Empresarial

Cc: Archivo UTN 2024


UTN
Universidad
Técnica Nacional

Carta de validación filológica Margarita Chaves Bonilla

Carta de revisión filológica

San José, 17 de agosto de 2024

Señores

Universidad Técnica Nacional

Sede Guanacaste

Estimados señores:

He revisado y corregido en todos los extremos filológicos: la redacción, la ortografía, la puntuación, la morfología, la sintaxis y los vicios del trabajo titulado **“Formulación de una estrategia comunal promocionando la formalidad de las empresas del distrito de Tilarán, a partir de las características empresariales en las que operan los patentados tilaranenses, durante el año 2024”**, presentado por Olger Alfredo Obando Jaén y Reyna Adalis López Herrera, para optar por el grado de Licenciatura en Gestión Empresarial.

Con las correcciones y recomendaciones aplicadas en este trabajo de investigación, es un documento con valor filológico y cumple con los requisitos necesarios para ser presentado ante las autoridades universitarias correspondientes.

Atentamente,

MARGARITA
SIRLENE CHAVES
BONILLA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
MARGARITA SIRLENE
CHAVES BONILLA (FIRMA)
Fecha: 2024.08.17
17:20:37 -06'00'

M.Sc. Margarita Sirlene Chaves Bonilla

Filóloga

Cédula 2 0717 0620

Carné 83791 (COLYPRO)



Universidad Técnica Nacional
Carrera Licenciatura en Gestión Empresarial

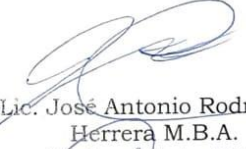
Cañas, 27 de agosto de 2024

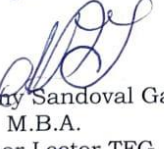
Acta de defensa de Trabajo Final de Graduación

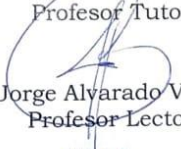
Mediante la presente, los miembros del Tribunal Evaluador del Trabajo Final de Graduación, denominado "FORMULACIÓN DE UNA ESTRATEGIA COMUNAL PROMOCIONANDO LA FORMALIDAD DE LAS EMPRESAS DEL DISTRITO DE TILARÁN, A PARTIR DE LAS CARACTERÍSTICAS EMPRESARIALES EN LAS QUE OPERAN LOS PATENTADOS TILARANENSES, DURANTE EL AÑO 2024", elaborado por las personas estudiantes OBANDO JAÉN OLGER ALFREDO Y LÓPEZ HERRERA REYNA ADALIS, hacemos constar que posterior a la revisión del documento y la defensa oral y pública, este TFG cumple a cabalidad con lo establecido en el Reglamento de Trabajos Finales de Graduación para optar por el grado de Licenciatura en la carrera de Gestión Empresarial de la Universidad Técnica Nacional, con una calificación final de 94, y sin observaciones el trabajo es aprobado.

Para constancia de lo mencionado anteriormente, se aprueba el día 27 del mes de agosto del año 2024 y firman los miembros del Tribunal Evaluador presentes en la defensa así como las personas estudiantes de acuerdo con el Artículo 34 del Reglamento de Trabajos Finales de Graduación de la Universidad Técnica Nacional.



Lic. Julio Esquivel González. M.B.A.
Director de Carrera


Lic. José Antonio Rodríguez
Herrera M.B.A.
Profesor Tutor TFG


Licda. Noemí Sandoval García
M.B.A.
Profesor Lector TFG


Lic. Jorge Alvarado Vargas M.B.A.
Profesor Lector TFG


Olger Alfredo Obando Jaén
Estudiante


Reyna Adalis López Herrera
Estudiante



Universidad Técnica Nacional

Anexo IV

**CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA USO Y MANEJO DE
LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACIÓN UNIVERSIDAD TÉCNICA
NACIONAL
(Trabajo colectivo)**

Página | 40

Ciudad, Carías

Fecha, 7 Septiembre, 2024

Señores/as

Vicerrectoría de Investigación

Sistema Integrado de Bibliotecas y Recursos Digitales

Estimados señores:

Nombre completo de sustentantes	Número de identificación
<u>Rayna Adalberto López Herrera</u>	<u>155821470205</u>
<u>Oliver Alfredo Obando Juan</u>	<u>604460713</u>

Nosotros en calidad de autores del trabajo de graduación titulado:
Formulación de una estrategia comunal promoviendo la formalidad de
las empresas del distrito de Tilarón, a partir de las características empresariales
en las que operan los patentados tilaronenses, durante el año 2024

El cual se presenta bajo la modalidad de, marque una opción:

Seminario de Graduación

Proyecto de Graduación

Tesis de Graduación



Presentado en la fecha Día/Mes/Año autorizamos a la Universidad Técnica Nacional, Sede Guacacaste, para que nuestro trabajo pueda ser manejado de la siguiente manera:

Página | 41

Autorizamos	
Ver CAPÍTULO V, DISPOSICIONES, FINALES. Artículo 43. RTFG.	
Marque con una X o un ✓	
Conservación de ejemplares para préstamo y consulta física en biblioteca	✓
Inclusión en el catálogo digital del SIBIREDI (Cita catalográfica)	✓
Comunicación y divulgación a través del Repositorio Institucional	✓
Divulgación del resumen en el Repositorio UTN con una cantidad de 200 a 500 palabras.	✓
Consulta electrónica con texto protegido	✓
Descarga electrónica del documento en texto completo protegido	✓
Inclusión en bases de datos y sitios web que se encuentren en convenio con la Universidad Técnica Nacional contando con las mismas condiciones y limitaciones aquí establecidas.	✓

Por otra parte, declaramos que el trabajo que aquí presentamos es de plena autoría, es un esfuerzo realizado de forma conjunta, académica e intelectual con plenos elementos de originalidad y creatividad. Garantizamos que no contiene citas, ni transcripciones de forma indebida que puedan devenir en plagio, pues se ha utilizado la normativa vigente de la American Psychological Association (APA). Las citas y transcripciones utilizadas se realizan en el marco de respeto a las obras de terceros. La responsabilidad directa en el diseño y presentación son de competencia exclusiva, por tanto, eximo de toda responsabilidad a la Universidad Técnica Nacional.



Conscientes de que las autorizaciones no reprimen nuestros derechos patrimoniales como autores del trabajo. Confiamos en que la Universidad Técnica Nacional respete y haga respetar nuestros derechos de propiedad intelectual.

Nombre del estudiante	Cédula	Firma

Por otra parte declaramos que el trabajo que aquí presentamos es de plena autoría, es un esfuerzo realizado de forma conjunta, académica e intelectual con plenos elementos de originalidad y creatividad. Garantizamos que no contiene citas, ni transcripciones de forma indebida que puedan devenir en plagio, pues se ha utilizado la normativa vigente de la American Psychological Association (APA). Las citas y transcripciones utilizadas se realizan en el marco de respeto a las obras de terceros. La responsabilidad directa en el diseño y presentación son de competencia exclusiva, por tanto, eximo de toda responsabilidad a la Universidad Técnica Nacional.

Página | 43

Conscientes de que las autorizaciones no reprimen nuestros derechos patrimoniales como autores del trabajo. Confiamos en que la Universidad Técnica Nacional respete y haga respetar nuestros derechos de propiedad intelectual.

Nombre del estudiante	Cédula	Firma
Ramón Adalís López Herrera	155821470205	
Olyer Alfredo Obando Jarama	604460719	

Día: Sábado 07 Septiembre, 2024

(Reformado mediante Acuerdo 9-3-2021, tomado por el Consejo Universitario en la Sesión Ordinaria No. 3-2021, celebrada el jueves 11 de febrero de 2021, a las nueve horas, según el Artículo 12. Publicado en el diario oficial La Gaceta No. 39 del 25 de febrero del 2021, sección de Reglamentos).