



CARGA REGULATORIA EN LAS EMPRESAS COSTARRICENSES: UN ANÁLISIS DE PERCEPCIÓN Y REDES

Recibido: 15 noviembre, 2024 • Revisado: 13 diciembre, 2024 • Aceptado: 20 diciembre, 2024

Toscano Luconi Esquivel
y Andrés Segura Castillo

RESUMEN

Este estudio explora la percepción de la carga regulatoria en las empresas de Costa Rica mediante el uso de análisis de redes sociales (ARS). Se analiza cómo las regulaciones laborales, tributarias y de seguro social se perciben como más costosas en comparación con regulaciones de menor impacto, como las ambientales y de salud ocupacional. Los resultados indican que las empresas califican el entorno regulatorio como complejo y de alto costo. Se destacan diferencias significativas en la percepción según la estructura organizativa, particularmente entre empresas con y sin departamentos de cumplimiento legal. Este análisis revela la necesidad de un marco regulatorio más eficiente y simplificado, que fomente la competitividad empresarial y apoye la supervivencia de pequeñas y medianas empresas (PYMEs).

Palabras clave: Carga regulatoria, Análisis de redes sociales, Regulación económica, Empresas, Costa Rica.

ABSTRACT

This study examines the perception of regulatory burden among Costa Rican businesses using Social Network Analysis (SNA). It evaluates how labor, tax, and social security regulations are perceived as more burdensome compared to lower-impact regulations, such as environmental and occupational health standards. Results show that businesses rate the regulatory environment as complex and costly, with significant differences in perception based on organizational structure, particularly between companies with and without compliance departments. This analysis highlights the need for a more efficient and simplified regulatory framework that enhances business competitiveness and supports the survival of small and medium-sized enterprises (SMEs).

Key words: Regulatory burden, Social network Analysis, Economic regulation, Business, Costa Rica.

Toscano Luconi Esquivel es Profesor en LEAD University y asesor empresarial en estrategia, finanzas y operaciones.

Andrés Segura Castillo es Coordinador del Laboratorio de Investigación e Innovación Tecnológica de la Universidad Estatal a Distancia y docente de la Maestría en Investigación Empresarial del Instituto Tecnológico de Costa Rica.

INTRODUCCIÓN

La institucionalidad de un país es un elemento clave para el crecimiento económico (Acemoglu y Robinson, 2012). Entre más extractivas sean las instituciones, menor riqueza existirá para obtener como resultado de la competencia en los mercados, y por ende menor será el emprendimiento. Dada la ausencia de iniciativa, la innovación caerá y será insuficiente el progreso tecnológico. Un mecanismo para prevenir esto es el diseño de regulaciones económicas que promuevan la competencia y faciliten el acceso a los recursos. No obstante, su formulación tiene que ser basada en una serie de principios y recomendaciones que no la orienten hacia la extracción y excesivo control de los mercados. Debe ser lo suficientemente rigurosa como para no permitir que se tergiverse en beneficio de unos pocos, pero también moderada para que fomente los nuevos desarrollos y no se convierta en un marco regulatorio anticuado e inútil (Baldwin *et al.*, 2012).

Asimismo, el emprendimiento es uno de los principales motores de una economía, especialmente la costarricense donde el parque empresarial está compuesto en un 97,4% de Pequeñas y Medianas Empresas (Ministerio de Economía, Industria y Comercio, 2021). Como indica Rivera (2022) “las ineficiencias y la mala asignación de recursos creadas por instituciones y políticas débiles tienden a explicar en buena medida las diferencias entre ingresos y productividad total de los factores entre los países.” La regulación en pro del emprendimiento no es una condición suficiente para el crecimiento y desarrollo económico. La estructura de ésta debe ser tal que, si bien promueve el inicio de una empresa, le permita crecer y continuar haciendo aportes a la sociedad. Otros factores que influyen en esa constitución pueden ser: la infraestructura del país (bienes públicos a disposición del agente económico), el capital humano (nivel de conocimiento y especialización), la innovación y desarrollo (adopción de nuevas tecnologías o desarrollos propios), el entorno político y social, y por último el acceso a los mercados financieros y su desarrollo.¹

En esta línea, Peck *et al.* (2017) identificaron que las organizaciones con mentalidad de crecimiento tienden

a percibir más fuertemente la regulación que les rodea, un factor que puede ser determinante en su senda de desarrollo y que puede imponer restricciones que las lleven al cierre técnico si se materializan distintos incumplimientos. De manera similar, y con una perspectiva más positiva, Kitching *et al.* (2015) comentan que la regulación es habilitadora si las organizaciones logran adaptar sus capacidades a ellas mediante el cumplimiento activo y la gestión de las partes interesadas; también identifican que la carga percibida depende del contexto en el que se desarrolla la actividad, por lo que hay una inherente heterogeneidad de opiniones al respecto.

Tomando como base el contexto anterior, se plantea entonces la siguiente pregunta de investigación: ¿cuál es la percepción, en términos de costos, de la carga regulatoria en Costa Rica por parte de las empresas? A esto se le suman interrogantes como ¿es homogénea la percepción de la carga o se evidencian diferencias? ¿Hay normas que son más costosas o que imponen una carga más elevada hacia las empresas? Estas interrogantes son de primer interés para los profesionales en ciencias empresariales y políticas (administradores, ingenieros, economistas, abogados, entre otros), ya que les ofrece conocimiento nuevo y empírico sobre la realidad que enfrentan las organizaciones costarricenses.

El estado actual del conocimiento en esta materia es incompleto. Si bien se han realizado trabajos que buscan identificar la carga regulatoria en otros países, no se identificaron proyectos como este para el contexto de Costa Rica. De ahí que esta investigación cobra relevancia, más aun partiendo de que el país no se encuentra en una posición altamente competitiva según los indicadores empresariales y económicos (Grupo Banco Mundial, 2020). Asimismo, dados los últimos acontecimientos en materia política de Estados Unidos, principal socio comercial costarricense, toma relevancia que el país cuente con un marco regulatorio sólido pero bien proporcionado que les permita a las empresas competir de manera segura, pero sin ejercer una fuerza desproporcionada sobre ellas.

La investigación hace uso de los métodos de Análisis de Redes Sociales (ARS) para identificar la carga percibida por parte de una muestra de organizaciones o

¹ El enfoque de este trabajo es de la regulación económica en su sentido amplio, pero se reconoce que cada uno de estos temas puede ser una variable directa o moderadora en la construcción de un modelo que busque optimizar la formulación regulatoria. El lector interesado puede consultar fuentes como Barro y Sala-i-Martin (2004) y Jones y Vollrach (2013) para temas de crecimiento económico, Aghion *et al.* (2007) y Bakhtiari *et al.* (2020) para temas financieros y López-Lemus *et al.* (2024) como un introductorio al efecto de recursos humanos.

actores empresariales del país. Los resultados son congruentes con la literatura y la pregunta de investigación planteada. Uno de los hallazgos más importantes es que las empresas consideran que el cumplimiento regulatorio es complejo (le otorgan una nota de 95 sobre 100 a la complejidad). De manera similar, se identifica que existen dos principales tipos de regulación: aquellas que ejercen una fuerza más elevada sobre las empresas (laboral y tributaria), y otras que consideran secundarias (ambiente, salud y comercio). Por último reconocemos que, si bien el estudio es novedoso, las conclusiones obtenidas deben tomarse como preliminares y condicionadas a un tamaño de muestra pequeño, por lo que pueden no presentar validez estadística.

REVISIÓN DE LITERATURA

El análisis de redes sociales es una herramienta poderosa cuando se trata de analizar las interacciones, dinámicas y la estructura que existe detrás de la información que circula por ellas. En este contexto temático, el de la regulación económica y empresarial, no son sustanciales los desarrollos que se han presentado especialmente en países latinoamericanos. No obstante, sí existe literatura que aplica los principios a este tema en otras geografías. En lo que sigue se presentan los principales hallazgos obtenidos de la revisión de literatura realizada en revistas de primer nivel disponibles en la base de datos EBSCOHost. Para facilidad del lector, se subdivide en dos la sección, de forma que primero se presenta lo relevante a las propias redes sociales aplicada en el contexto, y posteriormente una serie de conclusiones de otros ámbitos donde se ha utilizado la herramienta.

REDES SOCIALES EN LA REGULACIÓN

En su trabajo, Wasserman y Faust (2009) presentan las bases del ARS al proponer métricas como la centralidad de grado² y la densidad³ para evaluar la influencia y conectividad dentro de una red. Estas métricas

le permiten al investigador y analista entender más a profundidad la estructura que presenta la red y cuál es la dinámica que existe en ella. Otras consideraciones relevantes son el diámetro (cuántas conexiones son necesarias para “cruzar” de un lado a otro), la cantidad de comunidades⁴ y los componentes conectados⁵

En relación con lo anterior, Zakimi *et al.* (2024) utilizaron ARS para analizar cómo las relaciones estructurales en redes políticas afectan la percepción de poder y valor. Los autores identificaron que las conexiones genuinas y la posición central dentro de la red permiten a ciertos actores ejercer mayor influencia y acceder a recursos valiosos. En el contexto costarricense, esta metodología podría revelar no solo cómo se forma la regulación y el poder necesario para aprobarla, sino cómo las organizaciones gremiales y las empresas multinacionales o de alto poder de negociación pueden afectar la dinámica de la red.

Similarmente a lo que comentan los anteriores, Zhang *et al.* (2019) encontraron que empresas más centrales en redes de capacitación empresarial tenían mayor acceso a recursos y mejores prácticas. Esta lógica puede trasladarse al análisis de redes regulatorias, donde empresas más conectadas podrían percibir menor carga regulatoria debido a su acceso a información o apoyo. En el caso de Costa Rica se ha evidenciado que agrupaciones como la Cámara Nacional de Turismo, la Cámara de Industrias de Costa Rica, la Cámara de Comercio de Costa Rica y otras, no solo tienen la influencia para tener organizaciones cerca, sino de influenciar el quehacer político emitiendo recomendaciones y sugerencias para los políticos y tomadores de decisiones.

EFFECTOS DE LA REGULACIÓN

En esta vertiente el primer hallazgo es el que presenta Zhang *et al.* (2023), quienes estudiaron cómo las posiciones dominantes en redes internacionales de acuerdos comerciales profundos permiten mitigar

² El grado de un nodo se define como la cantidad de conexiones que tiene con otros en la red. En este caso, el grado es igual en todos los nodos por tratarse de una encuesta donde cada empresa responde sobre las regulaciones. Específicamente, el grado de los nodos de regulación es de 24 y el de las empresas es de 10.

³ La densidad es otro estadístico del análisis, en el tanto lo que mide es la cantidad de conexiones existentes en comparación contra las posibles. Una red con densidad de 100 (o 1) indica que todos los nodos se conectan entre sí.

⁴ Las comunidades son grupos de nodos que cumplen una serie de características en conjunto, o tienen un alto nivel de conectividad con ellos mismos; efectivamente haciendo núcleos de donde se generan vértices (conexiones) hacia otras comunidades.

⁵ El estadístico de componentes conectados u otro nombre que él lleve lo que representa es cuántas “secciones” tiene un grafo. Se diferencia de la modularidad o las comunidades de forma que los componentes suelen ser grupos de nodos que tienen poca conexión (o ninguna) con otro núcleo de nodos.

barreras regulatorias y mejorar prácticas anticorrupción. Si bien el enfoque es internacional, sus hallazgos subrayan cómo las redes en las que operan las empresas pueden influir en su capacidad para manejar regulaciones, en línea con los párrafos anteriores. En materia de relaciones internacionales, igualmente, Li *et al.* (2024) exploraron cómo los pagos digitales afectan el comercio internacional y destacaron que la adopción de nuevas tecnologías puede reducir barreras regulatorias. Aunque estos autores no se enfocan en el caso costarricense, existe evidencia de esfuerzos en esta índole como la creación y puesta en marcha del Sistema Nacional de Pagos Electrónicos (SINPE) por parte del Banco Central de Costa Rica. Un aspecto de consideración interesante es que si bien esto puede reducir las barreras al comercio y la gestión empresarial, una consecuencia no intencionada es que facilita a las empresas informales mantenerse en tal condición, por medio de canales de pago “legítimos” que no les implica mayor necesidad de formalidad legal o financiera.

METODOLOGÍA

Para este trabajo se determinó que una investigación cuantitativa de corte transversal y carácter exploratorio es la mejor opción para recopilar y analizar la información. Partiendo de eso se diseñó un formulario en la aplicación Microsoft Forms, donde los participantes podían contestar una serie de preguntas siguiendo una escala de Likert de 5 niveles (Likert, 1932). Con ayuda de asesores legales, y mediante la experiencia en el campo, se identificaron las principales regulaciones que afectan el funcionamiento de una empresa. El conjunto de normas que se seleccionaron son: Seguro Social, Código de Trabajo, Código de Comercio, Impuesto de Renta, Impuesto al Valor Agregado, Protección al Consumidor, Regulación de Salud Ocupacional, de Ambiente y de Aduanas.

Adicionalmente a consultar sobre estas regulaciones identificadas, se le solicitó a quien contesta la encuesta completar información del perfil del participante para recopilar observaciones de las variables:

industria de operación de la empresa (intervalos), años de operación en el sector (intervalos), grado académico de quien responde (categórica), años de experiencia laboral (intervalos), y si cuenta la empresa con un departamento de cumplimiento legal o no (binaria)⁶. La muestra está constituida por 24 actores empresariales que ofrecieron completar el formulario.⁷ Este grupo empresarial constituye el universo de estudio y por ende delimita la red a sus respuestas. No obstante, la formulación de la investigación permite que, con el cuidado de la validez estadística, se realicen observaciones de lo que puede ser el patrón a nivel poblacional.

Para obtener una métrica objetiva y cuantificable del esfuerzo relativo habría sido necesario solicitar información como tiempos dedicados al cumplimiento legal, gasto asociado y otras variables cuantificables de forma que se pudiesen agrupar en una construcción matemática (como un índice). El problema de esa forma de exploración es que se torna compleja para el investigador identificar de manera precisa cuánto tiempo efectivamente dedicó un gerente a cuestiones del Código de Trabajo, cuánto al Código de Comercio y así respectivamente. Por esa razón las preguntas fueron enmarcadas desde una formulación de percepción.

El lector podrá detectar que la última interrogante es sobre el cumplimiento general de la regulación económica (seleccionada) en Costa Rica. Esto, a nivel estadístico, puede representar un causante de multicolinealidad en las respuestas; no obstante, el diseño es intencional. De esta forma, con la recopilación de más respuestas, el investigador puede plantear un modelo de regresión en el que la variable explicada es la carga total y las variables explicativas son las distintas leyes o reglamentos; esta formulación permitiría (en un futuro proyecto), entender el peso o efecto específico que cada conjunto normativo representa para el encuestado y su representada.

Las variables observadas son las siguientes: industria (sector en el que opera la empresa), edad de la empresa (intervalo), rango etario (edad de quien contesta el cuestionario), formación (grado académico de quien responde), experiencia (años de experiencia laboral). Las variables

⁶ Esta información se recopiló con la intención de controlar los resultados con base en las distintas variables. A saber, una industria como la manufactura de dispositivos médicos está más regulada que el comercio al por mayor, sin embargo la primera suele tener más recursos para hacer frente a esa carga y por ende la percepción puede ser menor.

⁷ Dada una limitación temporal en el desarrollo del proyecto el cuestionario no se pudo realizar mediante entrevista, por lo que se utilizó la aplicación Microsoft Forms para el ejercicio. Se prefirió no recopilar el nombre, posición o empresa específica de quien contesta, para quien contesta para evitar posibles complejidades por contratos de confidencialidad.

TABLA 1. DATOS RECOPIRADOS POST-PROCESAMIENTO Y TRANSFORMACIÓN NUMÉRICA

Id	Industria	Edad Empresa	Rango Etario	Formación	Experiencia	Codigo Trabajo	Codigo Comercio	Impuesto Renta	Valor Agregado	Ambiental	Seguro Social	Salud Ocupacional	Aduanas	Proteccion Consumidor	Cumplimiento General	Departamento Legal	Complejo
1	Construcción e infraestructura	Más de 20 años	>55	Bachillerato	Más de 20 años	2	2	4	4	3	3	2	3	3	3	1	1
2	Otro	Más de 20 años	>55	Bachillerato	Más de 20 años	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	1	1
3	Otro	5 - 10 años	36 - 45	Maestría	5 - 10 años	5	4	4	4	3	5	3	4	3	4	1	1
4	Manufactura de precisión	Más de 20 años	>55	Maestría	Más de 20 años	2	3	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1
5	Otro	Más de 20 años	>55	Maestría	Más de 20 años	4	2	2	2	3	4	3	2	3	3	0	1
6	Construcción e infraestructura	Menos de 5 años	36 - 45	Maestría	11 - 20 años	4	2	4	5	3	4	4	5	2	4	0	1
7	Construcción e infraestructura	Más de 20 años	>55	Maestría	Más de 20 años	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	0	1
8	Servicios financieros	Más de 20 años	>55	Maestría	Más de 20 años	5	4	5	5	1	5	4	1	1	4	0	1
9	Alimentos y bebidas	Más de 20 años	>55	Maestría	Más de 20 años	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	0	1
10	Alimentos y bebidas	11 - 20 años	>55	Maestría	Más de 20 años	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	0	1
11	Otro	Más de 20 años	>55	Bachillerato	Más de 20 años	4	2	4	5	4	5	5	5	4	3	0	1
12	Otro	Menos de 5 años	26 - 35	Maestría	5 - 10 años	5	3	5	2	1	5	1	1	1	2	0	1
13	Servicios financieros	11 - 20 años	>55	Maestría	11 - 20 años	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	1	1
14	Otro	Menos de 5 años	18 - 25	Colegio (Técnico, Profesional o Académico)	Menos de 5 años	1	3	3	3	2	3	3	3	3	3	1	1
15	Energía y recursos naturales	Más de 20 años	36 - 45	Bachillerato	11 - 20 años	4	1	5	4	4	4	4	1	1	5	1	1
16	Otro	11 - 20 años	36 - 45	Maestría	Más de 20 años	2	2	4	4	2	4	3	2	2	4	0	1
17	Tecnologías de la información	Menos de 5 años	18 - 25	Colegio (Técnico, Profesional o Académico)	Menos de 5 años	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	1	1
18	Otro	Menos de 5 años	18 - 25	Bachillerato	Menos de 5 años	4	5	4	3	5	4	2	3	4	4	1	1
19	Otro	Menos de 5 años	18 - 25	Colegio (Técnico, Profesional o Académico)	Menos de 5 años	3	2	4	4	1	2	2	1	2	3	0	1
20	Otro	Menos de 5 años	18 - 25	Colegio (Técnico, Profesional o Académico)	Menos de 5 años	2	4	4	3	3	2	3	4	4	4	0	1
21	Tecnologías de la información	Menos de 5 años	18 - 25	Bachillerato	Menos de 5 años	3	3	1	2	2	3	4	3	2	3	1	1
22	Tecnologías de la información	11 - 20 años	36 - 45	Bachillerato	11 - 20 años	5	2	1	1	4	5	3	4	3	5	1	1
23	Servicios financieros	Menos de 5 años	18 - 25	Maestría	Menos de 5 años	4	3	5	5	3	5	4	3	3	4	1	1
24	Otro	Menos de 5 años	18 - 25	Colegio (Técnico, Profesional o Académico)	Menos de 5 años	2	1	3	3	1	2	3	1	2	2	0	1

Fuente: Elaboración propia, 2024.

“Código de Trabajo” y las que proceden fueron recopiladas con la escala de Likert mencionada; cada una de ellas observa el costo percibido. Las últimas tres columnas, “Cumplimiento General”, “Departamento Legal” y “Complejo”, concentran las respuestas sobre cuán complejo consideran es el cumplimiento general de la regulación en Costa Rica, si la empresa cuenta con un departamento legal (y de cumplimiento) y si clasifican el entorno regulatorio como complejo.⁸ Posterior a la recolección de los datos, y dado que su naturaleza categórica, se procede a realizar una transformación hacia números ordenados. De esta forma, la respuesta “Nada costoso” representa un 1, y la selección “Muy costoso” es identificada con un 5.⁹

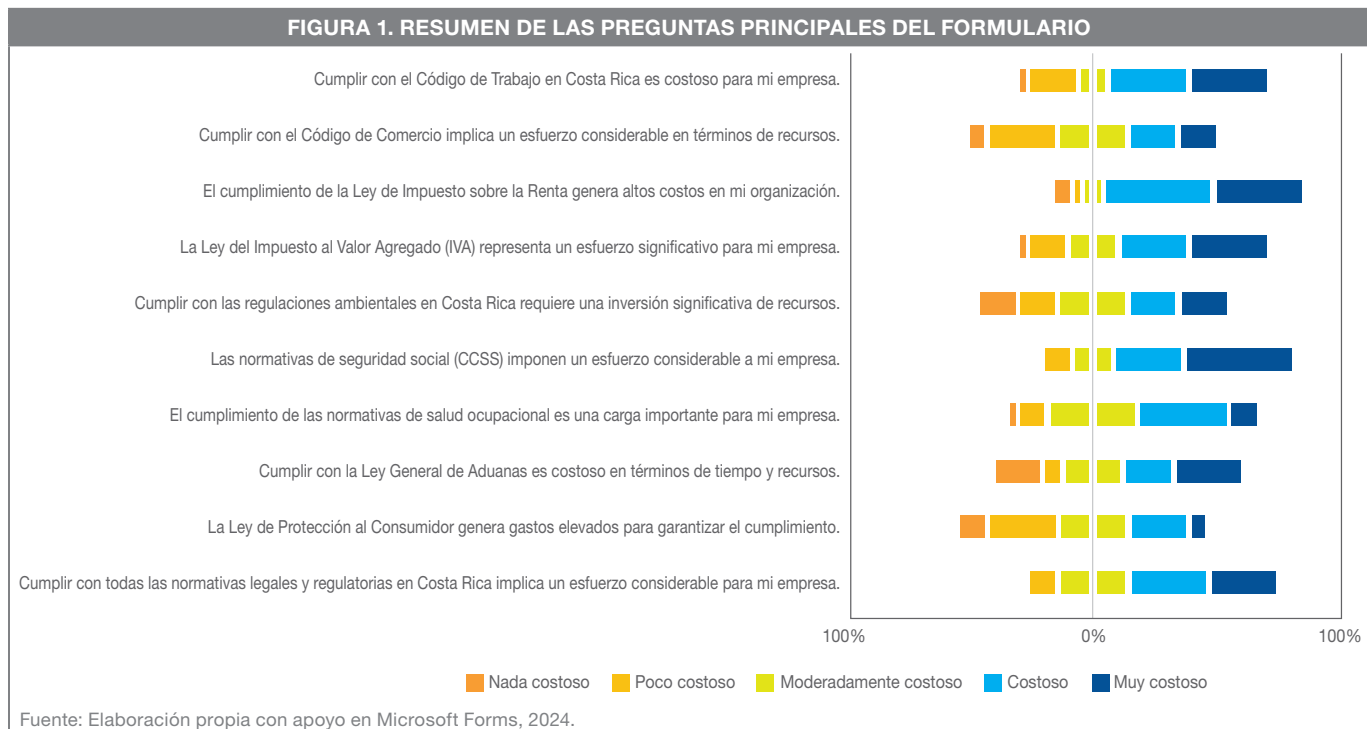
Con los datos ordenados, se procede a estructurarlos de forma que sea posible la carga del archivo al software Gephi para el análisis propio de las redes. Este procedimiento se realiza con el apoyo de ChatGPT en su versión 4o (OpenAI, 2024). Con lo anterior se crea una matriz con dimensiones [240, 3], donde la primera columna representa la fuente (la empresa), la segunda el objetivo (la regulación) y la tercera el peso (carga percibida). Esta estructura concuerda con lo necesario

para que el software pueda interpretar las relaciones entre los nodos y cargar los vértices con los pesos determinados, de forma que la visualización y cálculos sean precisos. Posterior a esto, se realiza un análisis estadístico descriptivo con base en los resultados del software. Los aspectos por considerar son: grado promedio, grado ponderado, densidad, modularidad y componentes conectados. Esto se presenta en la siguiente sección.

TABLA 2. MUESTRA DE LA MATRIZ UTILIZADA EN GEPHI PARA LA EMPRESA 1.

Fuente	Objetivo	Peso
1	Codigo_Trabajo	2
1	Codigo_Comercio	2
1	Impuesto_Renta	4
1	Valor_Agregado	4
1	Ambiental	3
1	Seguro_Social	3
1	Salud_Ocupacional	2
1	Aduanas	3
1	Proteccion_Consumidor	3
1	Cumplimiento_General	3

Fuente: Elaboración propia, 2024.



⁸ Estas últimas dos variables son binarias, donde 1 representa que sí, y 0 que no.

⁹ La llave de traducción es la siguiente: “Nada costoso” = 1, “Poco costoso” = 2, “Moderadamente costoso” = 3, “Costoso” = 4, y “Muy costoso” = 5.

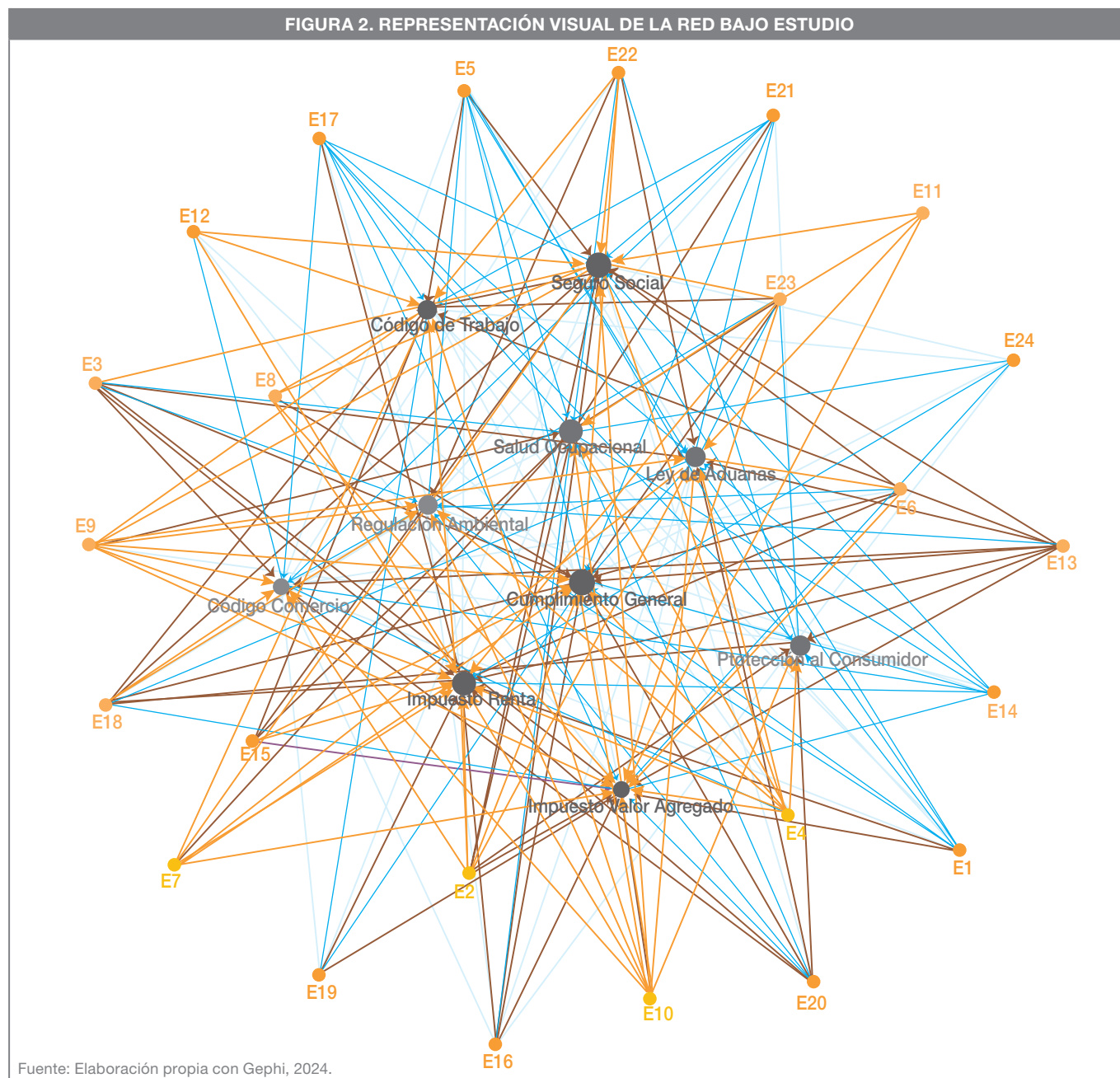
RESULTADOS

Como se observa en la figura 1, donde se aprecian las preguntas realizadas y un resumen de las posiciones de los participantes, existe heterogeneidad en las respuestas. Esto da respuesta a una de las preguntas planteadas al inicio de la investigación, acerca de si existe o no homogeneidad en la carga regulatoria percibida por parte de las empresas en Costa Rica.

Como se mencionó, los resultados del análisis son los esperados. La exploración de los datos fue realizada

con el apoyo de la herramienta Gephi, en su versión 0.10.0 para Mac. La matriz cargada generó correctamente 34 nodos (24 empresas y 10 regulaciones) y 240 vértices dirigidos. Esto es interesante de considerar ya que realmente es la regulación la que impone una carga sobre las empresas y, técnicamente, esa carga es equitativa y no discriminatoria. No obstante, como se ha expuesto y es conocido, las empresas perciben una carga regulatoria distinta. Eso es lo que se refleja en el grafo con los distintos pesos de los vértices. Visualmente se

FIGURA 2. REPRESENTACIÓN VISUAL DE LA RED BAJO ESTUDIO



observa que la dirección es de la empresa hacia la regulación, empero la carga realmente es en la otra vía y lo que se representa es la relación.

Con respecto al análisis cuantitativo de la red, se observa que el grado promedio es de 7 conexiones por nodo. Lo anterior, ya que existen 10 nodos con 24 conexiones y 24 nodos con 10 conexiones. Al ponderar el grado promedio con respecto a los pesos, se obtiene un valor de 24. La densidad de la red es de 0.214, en línea con su construcción no aleatoria pero estructurada de 34 nodos y 240 vértices¹⁰. Si bien no se identifican componentes desconectados (solo un núcleo), los algoritmos si detectan la existencia de 3 comunidades. Éstas, mediante análisis de la red y conocimiento técnico, se identifican como: 1) las empresas, 2) las regulaciones de baja influencia y 3) las regulaciones de alta influencia. Con esto se comienza a vislumbrar el efecto diferenciado de las varias normativas.

En cuanto a la visualización, se utilizó el algoritmo Fruchterman Reingold¹¹, con un factor de expansión de 10. El tamaño de los nodos está determinado por la cantidad de vértices que llegan a cada uno; de forma que las regulaciones sean las predominantes. Los colores de los vértices están en función del peso asignado por cada fuente; celeste para las más leves, azul las intermedias y rojo aquellas más altas. El tono de las etiquetas de los nodos regulatorios utiliza una regla similar, en el tanto aquellos más tenues son los que el grado ponderado es menor. Si el autor imagina la red en tres dimensiones, podría observar en una capa inferior aquellas regulaciones con menor impacto, en una capa intermedia las empresas (con color naranja) y, en la capa superior, las regulaciones que más carga generan hacia las organizaciones.

DISCUSIÓN

Partir de una muestra de 24 empresas, sobre un parque empresarial que supera las 400,000 existencias (Instituto Nacional de Estadística y Censo, 2022), no es representativa para realizar inferencia estadística. Sin embargo, por conocimiento de causa y profesional, así como los hallazgos de este trabajo, el investigador puede plantear una serie de observaciones. La primera está

en línea con lo que comenta la Cámara de Comercio de Costa Rica (2022) en cuanto a que es necesario “dirigir esfuerzos a reducir las altas cargas sociales y cargas impositivas empresariales, disminuyendo la retención del I.V.A., el exceso de tramitología, renta con el pago de tarjetas, la base de las tasas de interés para en la Banca Pública y flexibilizando algunos requisitos (especialmente los avales) del financiamiento a través del Sistema de Banca para el Desarrollo, entre otras acciones.”

Estudios como los del Grupo Banco Mundial (2020) que identifican que en Costa Rica se tarda 23 días, en promedio, en registrar una empresa; y que esto requiere un mínimo de 10 gestiones distintas. Por el lado tributario, se deben hacer 10 pagos distintos (diferentes impuestos) y dedicar al menos 151 horas al ejercicio. Si se compara contra las horas laborales que dicta el Código de Trabajo, eso representa el 62% de una jornada mensual; por ende se traduce a que los gerentes y dueños de empresas deben destinar al menos 5% de su tiempo para gestionar temas tributarios -lo cual puede ser más si no cuentan con apoyo contable y legal como ciertas organizaciones. Esto se complementa con lo que presentan Monge-González y Torres-Carballo (2015) y Rivera (2011) sobre la mortalidad empresarial. Los autores estiman que la probabilidad de supervivencia de una microempresa reduce a 79% en el segundo año, y a 61% transcurridos 5 años. De manera similar, para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYME), la probabilidad se mantiene alrededor del 80% de supervivencia; es decir, una de cada cinco PYME cesa de existir cada año.

Partiendo de lo observado en la red se puede hacer una inferencia interesante: se presume la existencia dos tipos percibidos de regulaciones en el entorno costarricense. En primera instancia, y como se mencionó en los resultados, las regulaciones de menor influencia sobre las empresas. El conjunto de estas puede estar constituido por normativa en materia ambiental, de salud ocupacional, protección al consumidor, de energía, entre otras. Por otra parte, se identifica que el conjunto de reglamentos y leyes que presentan una mayor influencia en el ejercicio empresarial tiene como dos dimensiones principales: la laboral (seguridad social y código de trabajo) y la tributaria (renta y valor agregado). Relacionado

¹⁰ A las empresas participantes se les solicitó que contestaran todas las preguntas aun cuando consideraban que la regulación no es referente a ellas. De esta manera se obtenía una matriz completa y la información permite identificar si existen o no dos tipos de regulaciones como se mencionó.

¹¹ Para detalles sobre el funcionamiento del algoritmo se puede revisar el trabajo de Fruchterman, T. M. J., & Reingold, E. M. (1991).

a esto, Rivera (2010) identifica que las cargas institucionales afectan desproporcionadamente a las PYME y que esto es uno de los factores influyentes en su poco crecimiento. Es ahí donde se identifica una oportunidad de mejora en cuanto a la institucionalidad y reglamentación del ejercicio económico, para que el marco normativo se simplifique y las 20 leyes que buscan promover la actividad de las empresas (PYMES en específico) sean congruentes con las demandas del marco regulatorio extendido en Costa Rica.

Aunado a lo anterior, se identifica que existe una diferencia en cuanto a la carga percibida por aquellas empresas que cuentan con un departamento de cumplimiento legal y las que no. Esto se observa por la intensidad (y respectivo peso) de los vértices de su nodo hacia la regulación. Se debe recordar que todas las instancias las preguntas fueron resueltas por ejecutivos y altos mandos de la organización; por ende, una carga regulatoria percibida como menor se relaciona con una estructura administrativa que no presiona en demasía a las gerencias. Con base en lo anterior se identifica una oportunidad de competencia en el tanto una organización o profesional experto pueda ofrecer servicios de apoyo regulatorio a las organizaciones que no cuentan con un departamento, y que no tienen los recursos suficientes como para administrar una oficina de ese tipo; en línea con lo que sugiere Rivera (2022) sobre la exposición que presentan las empresas pequeñas no exportadoras de capital nacional a la mortalidad en edades tempranas.

CONCLUSIONES

El entorno institucional y empresarial tiene una gran influencia sobre la gestión de las empresas. Nos referimos específicamente, a la regulación económica y empresarial, ya que dicta en cierta medida el qué, cómo, por qué y cuánto se puede hacer en distintos sectores de la economía. Este trabajo tuvo como objetivo explorar la carga regulatoria percibida por las empresas en Costa Rica, así como identificar si existe heterogeneidad y normas principales que requieran mayor esfuerzo. Por medio de métodos estadísticos como el Análisis de Redes Sociales se ha presentado evidencia a que le permite al investigador presentar

una serie de conclusiones positivas referentes a la pregunta de central.

En primera instancia, se identificó una red básica que relaciona el grupo de nueve regulaciones con el quehacer de las empresas y presenta la carga percibida por ellas. De ese análisis se desprende que las empresas califican el entorno regulatorio de Costa Rica como uno de alta costo para el cumplimiento.

El segundo hallazgo es que existe heterogeneidad en la percepción regulatoria. Esto es congruente con lo presentado por Rivera (2010) en el tanto las micro empresas tienden a sufrir más por la normativa, y de la muestra 10 de las empresas tienen menos de 5 años de operación. Asimismo, permite confirmar parcialmente que las regulaciones a favor de las pequeñas empresas no están cumpliendo necesariamente su objetivo, sino que solo aportan más reglas a un campo que no la necesita. De esta observación se identifica una primera línea de investigación futura, que es la exploración y caracterización de esa percepción de la carga regulatoria. Para realizarlo sería necesario aumentar el tamaño de muestra y hacerla representativa del parque empresarial costarricense, de forma que se puedan emitir recomendaciones aplicables al contexto.

El tercer aspecto que resaltar es la aparente existencia de dos tipos de normativas o percepciones sobre las mismas por parte de las empresas. Como se mencionó, el cumplimiento en materia laboral y tributaria le resulta más costoso a las empresas, que aquellas propias de los campos de ambiente, aduanas o salud ocupacional. Esto abre una oportunidad para sugerir una segunda línea de investigación que busque identificar si es posible desarrollar un programa de cumplimiento regulatorio escalonado y simplificado. En vez de que las empresas, al día siguiente de su formalización, deban cumplir con 20 o 30 normas distintas, que lo realicen de manera paulatina y congruente con las buenas prácticas empresariales. Por ejemplo, se debe cumplir como base con el Código de Trabajo y Código de Comercio, seguidamente Valor Agregado y Seguro Social, posteriormente con Renta y sucesivamente.¹²

Por último, se reconoce que esta investigación y sus hallazgos tiene implicaciones en dos asuntos fundamentales del quehacer económico costarricense.

¹² Un esquema como este ya existe en la práctica, dado que las PYMEs inscritas ante el MEIC gozan de créditos al impuesto de renta en los primeros años de operación. Por lo que la propuesta requeriría únicamente extenderlo a la demás materia.

A saber, en la mejora de la formulación de la política (especialmente en el objetivo de ésta) y en la simplificación regulatoria que debe emprender el Estado (la reducción de leyes, normas y reglamentos que se deben cumplir y en ocasiones tienen requisitos redundantes y

repetidos). Hay suficiente espacio para mejorar en este aspecto en Costa Rica, y se considera que la economía todavía se encuentra en un punto donde tendrá un retorno de inversión positivo al recurso dispuesto para la mejora en esta materia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acemoglu, D., y Robinson, J. A. (2012). *Why nations fail: The origins of power, prosperity and poverty* Crown Publishers.
- Baldwin, R., Cave, M., y Lodge, M. (2012). *Understanding Regulation: Theory, Strategy, and Practice* (2 ed.). Oxford University Press.
- Instituto Nacional de Estadística y Censo. (2022). *Disminuye cantidad de microempresas en el país: 9,7% menos respecto al 2021*. INEC. <https://inec.cr/noticias/disminuye-cantidad-microempresas-el-pais-97-menos-respecto-al-2021>
- Kitching, J., Hart, M., y Wilson, N. (2015). Burden or benefit? Regulation as a dynamic influence on small business performance. *International Small Business Journal: Researching Entrepreneurship*, 33(2), 130-147. Scopus. <https://doi.org/10.1177/0266242613493454>
- Li, Z., Chen, H., Lu, S., y Failler, P. (2024). How does digital payment affect international trade? Research based on the social network analysis method. *Electronic Research Archive*, 31(3), 1-19. <https://doi.org/10.3934/era.2024065>
- Likert, R. (1932). A technique for the measurement of attitudes. *Archives of Psychology*.
- Ministerio de Economía, Industria y Comercio. (2021). *Estado de Situación PYME en Costa Rica 2021* (No. DIGEPYME-INF-038-2021).
- Monge-González, R., y Torres-Carballo, F. (2015). The Dynamics of Entrepreneurship in Costa Rica: An Analysis of Firm Entry, Exit, and Growth Rates. *IDB Publications*. <https://doi.org/10.18235/0006994>
- OpenAI. (2024). ChatGPT (Versión 4o) [Large language model]. <https://chat.openai.com/chat>
- Peck, F., Jackson, K., y Mulvey, G. (2017). Regulation and growth-oriented small businesses in North-West England Signed in. *International Small Business Journal: Researching Entrepreneurship*, 33(2), 130-148. <https://doi.org/10.1108/JSBED-07-2017-0232>
- Rivera, L. (2010). *Desempeño de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas Exportadoras en Costa Rica*. <https://repositorio.conare.ac.cr/handle/20.500.12337/342>
- Rivera, L. (2011). *Desempeño de las Mipymes exportadoras: Evolución, oportunidades y desafíos*. <https://repositorio.conare.ac.cr/handle/20.500.12337/327>
- Rivera, L. (2022, diciembre). *Fortaleciendo el Ecosistema Emprendedor de Costa Rica. Políticas de Desarrollo Productivo y Gestión Avanzada para los nuevos emprendimientos y las MIPYMES*. Academia de Centroamérica.
- Wasserman, S., y Faust, K. (2009). *Social network analysis: Methods and applications* (18. print). Cambridge Univ. Press.
- World Bank Group. (2020). *Economy Profile Costa Rica (Doing Business 2020)*. World Bank Group. <https://archive.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/country/c/costa-rica/CRI.pdf>
- Zakimi, N., Bouchard, M., Ritter, A., y Greer, A. (2024). Working in a relational way is everything: Perceptions of power and value in a drug policy-making network. *Health Research Policy & Systems*, 22(1), 1-14. <https://doi.org/10.1186/s12961-024-01225-4>
- Zhang, L., Guo, X., Lei, Z., y Lim, M. K. (2019). Social Network Analysis of Sustainable Human Resource Management from the Employee Training's Perspective. *Sustainability*, 11(2), 380. <https://doi.org/10.3390/su11020380>
- Zhang, X., Goel, R. K., Jiang, J., y Capasso, S. (2023). Do deep regional trade agreements strengthen anti-corruption? A social network analysis. *World Economy*, 46(8), 2478-2513. <https://doi.org/10.1111/twec.13399>