

ADOLFO SALAZAR Y.



REGISTRO DE EMPRESAS EN USA

CÓMO CREAR, ORGANIZAR Y ADMINISTRAR
CORRECTAMENTE UNA EMPRESA
EN ESTADOS UNIDOS



ASCG Consulting, LLC

Adolfo Salazar Y.

Registro de Empresas en USA

ASCG Consulting, LLC

ADOLFO SALAZAR Y.

REGISTRO DE EMPRESAS EN USA

Cómo crear, organizar y gestionar una empresa en Estados
Unidos

© 2026 Adolfo Salazar Y.

Todos los derechos reservados.

Ninguna parte de este libro puede ser reproducida, distribuida, transmitida, almacenada en un sistema de recuperación de información ni utilizada de ninguna forma o por ningún medio, sea electrónico, mecánico, fotocopiado, grabación u otro, sin la autorización previa y por escrito del autor, salvo en los casos permitidos por la ley.

Este libro ha sido elaborado con fines educativos e informativos. Su contenido no constituye asesoría legal, fiscal, contable, financiera ni migratoria personalizada. Las leyes, regulaciones, tarifas, procedimientos y requisitos pueden variar según el estado, la jurisdicción y las circunstancias particulares de cada caso. Se recomienda consultar con un profesional calificado antes de tomar decisiones legales, fiscales, contables o empresariales.

Autor: Adolfo Salazar Y.

Publicado por: ASCG Consulting LLC

Edición, diseño y diagramación: ASCG Consulting LLC

Revisión editorial: Adolfo Salazar Y.

Primera edición, julio 2026

Estados Unidos de América

www.ascgconsulting.com @ascgconsulting

ÍNDICE

REGISTRO DE EMPRESAS EN ESTADOS UNIDOS

INTRODUCCIÓN	Pg
• ¿Por qué escribí este libro?	25
• La oportunidad que representa Estados Unidos para emprendedores y profesionales.....	28
• Cómo utilizar este libro.....	30
• ¿A quién está dirigido este libro?	32
• Lo que aprenderás y podrás hacer al finalizar su lectura.....	34

ANTES DE COMENZAR

EL REGISTRO DE EMPRESAS COMO OPORTUNIDAD PROFESIONAL Y DE NEGOCIO

1. Las competencias que desarrollarás.....	36
1.1 Dominar las estructuras de negocio más utilizadas en Estados Unidos.....	37
1.2 Facilitar la creación de empresas para residentes y extranjeros	37
1.3 Comprender el proceso completo de obtención del EIN	37
1.4 Orientar sobre la apertura de cuentas bancarias empresariales	38
1.5 Aprender a registrar empresas en cualquier estado de Estados Unidos	38

1.6 Desarrollar una nueva fuente de ingresos en un mercado de alta demanda	39
2. Resultados que podrás alcanzar	40
2.1 Registrar empresas para clientes en cualquier estado de Estados Unidos	40
2.2 Gestionar correctamente el EIN ante el IRS	40
2.3 Orientar a clientes en el proceso de apertura de cuentas bancarias empresariales	40
3. Una actividad profesional flexible y de alcance internacional	41
3.1 Trabajo remoto	41
3.2 Posibilidad de operar desde cualquier país	41
3.3 Sin necesidad de licencias profesionales especiales para comenzar	42
3.4 Capacidad de atender clientes en múltiples mercados internacionales	42
4. ¿Por qué aprender sobre registro de empresas en Estados Unidos?	43
4.1 Una oportunidad de negocio en crecimiento	43
4.2 Acceso a un mercado amplio y permanente	43
4.3 Generación de ingresos durante todo el año	44
4.4 Desarrollo de una actividad profesional de alto valor	44
5. El registro de empresas como puerta de entrada a otros servicios	44
5.1 Servicios contables	45
5.2 Declaraciones de impuestos empresariales	45
5.3 Declaraciones de impuestos personales	46

5.4 Reportes anuales	46
5.5 Payroll	46
5.6 Sales Tax	46
5.7 Otros servicios empresariales especializados	47
6. Oportunidades sin fronteras	47
7. ¿Por qué agregar este servicio a tu portafolio profesional?	48
7.1 Diferenciación profesional	48
7.2 Ampliación de la cartera de clientes	48
7.3 Nuevas fuentes de ingresos	49
7.4 Fidelización de clientes	49
7.5 Desarrollo de un negocio rentable y escalable	49

PARTE I

FUNDAMENTOS DEL REGISTRO DE EMPRESAS EN ESTADOS UNIDOS

Capítulo 1.

¿Por qué registrar una empresa en Estados Unidos?	50
1.1 La Economía Más Grande del Mundo	50
1.2 Ventajas para Residentes y Extranjeros	51
1.3 Oportunidades de Negocio Sin Fronteras	51
1.4 Acceso al Sistema Financiero Estadounidense	52
1.5 Protección Patrimonial	52

1.6 Credibilidad y Expansión Internacional	52
--	----

Capítulo 2.

Principales Motivos para Registrar una Empresa en Estados Unidos	54
---	-----------

2.1 Negocios de Compra, Venta, Importación y Exportación	54
--	----

2.2 Inversión y Administración de Bienes Raíces	55
---	----

2.3 Prestación de Servicios Profesionales	56
---	----

2.4 Acceso al Sistema Financiero Estadounidense	56
---	----

2.5 Protección Patrimonial y Separación de Actividades	57
--	----

Capítulo 3.

Estructuras de Negocio en Estados Unidos	58
---	-----------

3.1 Introducción a las Estructuras Empresariales en Estados Unidos	58
--	----

3.2 ¿Por qué es Importante Elegir Correctamente la Estructura de Negocio?	58
---	----

3.3 Principales Estructuras de negocio y modalidades utilizadas en Estados Unidos	59
---	----

3.3.1 Persona Natural (Sole Proprietorship)	60
---	----

3.3.2 DBA (Doing Business As)	60
-------------------------------------	----

3.3.3 Partnership	60
-------------------------	----

3.3.4 Limited Liability Company (LLC)	60
---	----

3.3.5 Corporation 61

Capítulo 4.

Persona Natural y DBA 62

Persona Natural (Sole Proprietorship)

4.1 Persona Natural Haciendo Negocios 62

4.2 Características de una Persona Natural haciendo negocios 63

4.3 Tratamiento Fiscal de la Persona Natural..... 64

4.4 Responsabilidad Ilimitada y Riesgos para el Patrimonio Personal 66

⚠ Advertencia Importante 67

DBA (Doing Business As) – Haciendo Negocios Como 68

4.5 ¿Qué es un DBA? 68

4.6 ¿Para Qué Sirve un DBA? 69

4.7 Características, alcance y limitaciones del DBA 70

4.8 Flexibilidad para Desarrollar Múltiples Actividades Comerciales 72

4.9 Responsabilidad Legal del DBA 73

4.10 Ejemplos Prácticos de Uso del DBA 74

Ejemplo 1. Persona Natural 74

Ejemplo 2. Utilización de un DBA para Posicionar Mejor un Servicio 74

Ejemplo 3: Una Empresa que Utiliza Varios DBA para Presentarse en Diferentes Mercados	76
---	----

Capítulo 5.

Partnership (Sociedad de Personas)	79
5.1 ¿Qué es un Partnership?	79
5.2 Características Principales	81
5.3 Tratamiento Fiscal de la Partnership	81
5.3.1 ¿Cómo reciben pagos los miembros que trabajan en una Partnership?	83
5.4 Acuerdo de Sociedad (Partnership Agreement)	85
5.5 Tipos de Partnership	86
5.5.1 General Partnership (GP)	86
5.5.2 Limited Partnership (LP)	86
5.5.3 Limited Liability Partnership (LLP)	87
5.6 Ventajas y Desventajas de las Partnerships	88
5.7 ¿Cuándo considerar una Partnership?	89

Capítulo 6.

Limited Liability Company (LLC)	91
6.1 Concepto y Características Generales.....	91
6.1.1 Facilidad para Ser Propietario de una LLC	93

6.2 ¿Por Qué la LLC es la Estructura Más Utilizada por las Pequeñas y Medianas Empresas?	94
6.3 Estadísticas y Crecimiento de las LLC	95
6.4 La Demanda del Mercado Empresarial Estadounidense	96
6.5 Clasificación de las Pequeñas y Medianas Empresas en Estados Unidos	97
6.6 Principales Ventajas de la LLC	99
6.6.1 Protección Patrimonial	99
6.6.2 Flexibilidad Fiscal	100
6.6.3 Simplicidad Administrativa	101
6.6.4 Participación de Socios Extranjeros	101
6.7 Series LLC: Una Modalidad Especial de LLC.....	102
6.8 Tratamiento Fiscal de las LLC	104
6.8.1 LLC de un Solo Miembro	105
6.8.1.1 ¿Cómo recibe pagos el único miembro que trabaja en una LLC de un solo miembro?	107
6.8.2 LLC de Múltiples Miembros	109
6.8.2.1 ¿Cómo reciben pagos los miembros que trabajan en una LLC tratada como Partnership?	111
6.8.3 LLC Tratada como Corporación S	112
6.8.3.1 ¿Cómo reciben pagos los miembros que trabajan en una LLC tratada como Corporación S?	115

6.8.4 LLC Tratada como Corporación C	117
6.8.4.1 ¿Cómo recibe pagos el miembro que trabaja en una LLC tratada como Corporación C?	120
6.8.5 Consideración Final	121
6.9 Ventajas y Desventajas de una LLC	122
6.10 ¿Cuándo considerar una LLC?	123

Capítulo 7.

Corporación (Corporation)	125
7.1 ¿Qué es una Corporación?	125
7.2 Características Legales	126
7.2.1 Personalidad Jurídica Independiente	127
7.2.2 Responsabilidad Limitada	128
7.3 Estructura de Administración de la Corporación	128
7.3.1 Junta Directiva (Board of Directors)	129
7.3.2 Oficiales Corporativos (Corporate Officers)	130
7.3.3 Accionistas (Shareholders)	130
7.3.4 Clases de Acciones (Classes of Stock)	132
7.4 Características Fiscales de la Corporación	132
7.4.1 Corporación tratada como Corporación C	132
7.4.2 Doble Tributación en el tratamiento de Corporación C	134
7.4.3 Retención de Utilidades para Reinversión	135

7.4.4 ¿Cómo recibe pagos el accionista que trabaja en una corporación tratada como Corporación C?.....	136
7.4.5 Corporación Tratada como Corporación S	137
7.4.6 ¿Cómo recibe pagos el accionista que trabaja en una corporación tratada como Corporación S?.....	140
7.5 Accionistas Extranjeros y Propiedad Corporativa	140
7.6 Ventajas y Desventajas de una Corporación	142
7.7 ¿Cuándo considerar una Corporación?	142

Capítulo 8.

¿Qué Estructura de Negocio Recomendar a tu Cliente?	145
8.1 ¿Cómo Analizar las Necesidades del Cliente?	145
8.2 Factores Legales a Considerar	146
8.3 Factores Fiscales a Considerar	146
8.4 Comparación entre las Principales Estructuras Empresariales	147
8.4.1 Persona Natural (Sole Proprietorship)	147
8.4.2 DBA (Doing Business As – Haciendo Negocios Como)	147
8.4.3 Partnership	147
8.4.4 Limited Liability Company (LLC)	148
8.4.5 Corporación (Corporation)	148
8.5 Casos Prácticos	148
Caso 1. Emprendedor Individual	148

Caso 2. Dos Socios para una Empresa de Servicios	149
Caso 3. Inversionista Extranjero	149
Caso 4. Empresa con Planes de Expansión	149
8.6 Consideraciones según el perfil del cliente	149
8.6.1 Emprendedor Individual	149
8.6.2 Inversionista Inmobiliario	149
8.6.3 Profesional Independiente	150
8.6.4 Negocio Familiar	150
8.6.5 Empresa con Planes de Expansión	150
8.6.6 Inversionistas Extranjeros	150
8.7 Checklist ASCG para la Selección de la Estructura Empresarial	150
8.8 Resumen Final	151

PARTE II

DOCUMENTOS DE CONSTITUCIÓN DE EMPRESAS EN ESTADOS UNIDOS

Capítulo 9.

Documentos de Constitución: Latinoamérica vs. Estados Unidos	153
9.1 Diferencias entre el Modelo Latinoamericano y el Modelo Estadounidense	153
9.2 El Modelo Tradicional en Latinoamérica	154
9.2.1 Acta Constitutiva	155

9.2.2 Escritura Constitutiva	155
9.2.3 Estatutos Sociales	155
9.2.4 Documento Único	155
9.3 El Modelo Estadounidense	156
9.3.1 Separación entre Documentos Públicos e Internos	157
9.3.2 Registro Estatal	157
9.3.3 Documentos de Operación Interna	158
9.4 Conclusiones sobre Ambos Modelos	159
9.5 Cuadro Comparativo: Latinoamérica vs. Estados Unidos	159

Capítulo 10.

Documentos, Libros y Registros	160
LLC – Limited Liability Company	160
10.1 Artículos de Organización (Articles of Organization)	160
10.2 Información Contenida en los Artículos de Organización	163
10.3 Acuerdo Operativo (Operating Agreement)	163
10.4 Derechos y Obligaciones de los Miembros	166
10.4.1 Derechos de los Miembros	166
10.4.2 Obligaciones de los Miembros	166
10.4.3 Distribución de Utilidades	167

10.4.4 Administración de la LLC	167
10.4.4.1 Administración por los Miembros (Member-Managed)	168
10.4.4.2 Administración por Gerentes (Manager-Managed)	168
10.5 Libros y Registros Internos de una LLC	169

Capítulo 11.

Documentos, Libros y Registros	172
Corporación	172
11.1 Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation)	172
11.2 Información Contenida en los Artículos de Incorporación	175
11.3 Estatutos Corporativos (Corporate Bylaws)	176
11.4 Accionistas, Junta Directiva y Oficiales Corporativos	178
11.4.1 Accionistas (Shareholders).....	178
11.4.2 Junta Directiva (Board of Directors)	178
11.4.3 Oficiales Corporativos (Corporate Officers)	179
11.5 Normas Internas de Funcionamiento	179
11.5.1 Convocatoria y Celebración de Reuniones	180
11.5.2 Quórum y Procedimientos de Votación	180
11.5.3 Emisión de Acciones	181
11.5.4 Conservación de Registros Corporativos	181

11.5.4.1 Libros y Registros Internos de la Corporación	181
11.5.5 Modificación de los Estatutos Corporativos	184
11.6 Resumen de los Documentos de una Corporación	185

Capítulo 12.

Recursos Prácticos para la Elaboración de Documentos Internos

187

12.1 Dónde Obtener Plantillas Profesionales	187
---	-----

12.2 Recomendaciones para Personalizar los Documentos	187
---	-----

12.3 Buenas Prácticas para la Elaboración de Documentos Internos	188
--	-----

PARTE III

REGISTRO DE EMPRESAS PASO A PASO

Capítulo 13.

Visión General del Proceso de Registro

190

13.1 El Proceso Completo de Registro de una Empresa	190
---	-----

13.2 Cinco pasos fundamentales para registrar una empresa y dejarla lista para operar	191
---	-----

13.2.1 Paso 1. Selección de la Estructura Empresarial	191
---	-----

13.2.2 Paso 2. Verificación de la Disponibilidad del Nombre	191
---	-----

13.2.3 Paso 3. Registro de la Empresa ante el Estado	192
--	-----

13.2.4 Paso 4. Obtención del EIN ante el IRS	192
13.2.5 Paso 5. Apertura Cuenta Bancaria Empresarial	192
13.3 Información Necesaria Antes de Iniciar el Registro de la empresa	194
13.4 Resumen General del Proceso de Registro	195

Capítulo 14.

Selección y Verificación del Nombre de la Empresa	196
14.1 Selección del Nombre de la Empresa	196
14.2 Reglas Generales para la Selección del Nombre	197
14.3 Recomendaciones para elegir el Nombre de la empresa	198
14.4 Errores Comunes al Seleccionar un Nombre	198
14.5 Checklist para la Selección del Nombre de la Empresa	199

Capítulo 15.

Verificación de la Disponibilidad del Nombre de la Empresa	201
15.1 Cómo Verificar la Disponibilidad del Nombre	201
15.2 Búsqueda en los Registros Estatales	204
15.2.1 Acceso al Portal de la División de Corporaciones	205
15.2.2 Selección del Criterio de Búsqueda	206

15.2.3 Consulta del Nombre de la Empresa	207
15.2.4 Interpretación de los Resultados	208
15.3 Recomendaciones Finales para la Verificación del Nombre	209
15.4 Checklist ASCG para la Verificación de la Disponibilidad del Nombre	209

Capítulo 16.

Completando los Artículos de Organización o Artículos de Incorporación

16.1 Localización de los Artículos de Organización o Artículos de Incorporación	211
16.2 Acceso al Formulario de Registro	213
16.2.1 Start a Business (Iniciar un Negocio)	214
16.2.2 Selección del Tipo de Entidad	214
16.2.3 File Florida LLC Articles of Organization	215
16.3 Principales Campos del Formulario	217
16.3.1 Effective Date - Fecha de Entrada en Vigencia	217
16.3.2 Entity Name – Nombre de la Entidad	217
16.3.3 Principal Place of Business - Dirección Principal del Negocio	218
16.3.4 Mailing Address - Dirección Postal o de correspondencia	219
16.3.5 Registered Agent - Agente Registrado	219
16.3.6 Any Other Provisions – Optional	221

16.3.7 Notice of Annual Report	222
16.3.8 Correspondence Name and E-mail Address	222
16.3.9 Name and Address of Person(s) Authorized to Manage LLC	222
16.4 Revisión Final y Presentación del Registro	224
16.5 Checklist ASCG para Completar los Articles of Organization	231

PARTE IV

REGISTRO DE INFORMACIÓN FISCAL DE LA EMPRESA

EIN - EMPLOYER IDENTIFICATION NUMBER

Capítulo 17

¿Qué es el EIN y por qué es tan importante?	233
17.1 ¿Qué es el EIN?	233
17.2 Diferencias entre el EIN, el SSN y el ITIN	234
17.2.1 Social Security Number (SSN)	234
17.2.2 Individual Taxpayer Identification Number (ITIN)	234
17.2.3 Employer Identification Number (EIN)	234
17.3 ¿Quién Necesita un EIN?	235
17.4 Casos en los que una Empresa Debe Obtener un EIN	235

Capítulo 18.

Solicitud del EIN ante el IRS	237
18.1 ¿Qué es la Forma SS-4?	237
18.2 Información Necesaria para Completar la Forma SS-4	239
18.3 Formas de Solicitar el EIN	240
18.3.1 Solicitud en Línea (Online)	240
18.3.2 Solicitud por Teléfono	240
18.3.3 Solicitud por Fax	240
18.3.4 Solicitud por Correo Postal	240
18.4 Solicitud del EIN en Línea Paso a Paso	240
18.4.1 Acceso al Portal del IRS	242
18.4.2 Inicio de la Solicitud	244
18.4.3 Selección de la Estructura Legal	245
18.4.4 Motivo de la Solicitud	246
18.4.5 Responsible Party	248
18.4.6 Dirección de la Empresa	250
18.4.7 Información General de la Empresa	251
18.4.8 Preguntas Adicionales del IRS	252
18.4.9 Actividad Principal del Negocio	254
18.4.10 Revisión y Envío de la Solicitud	255
18.4.11 Asignación del EIN	255
18.5 Solicitud del EIN por Teléfono	257

18.6 Solicitud del EIN por Fax	257
18.7 Solicitud del EIN por Correo Postal	258
18.8 Recepción de la Carta de Asignación del EIN (CP 575)	259
18.9 Errores Comunes al Solicitar un EIN	262

PARTE V

CUENTA BANCARIA EMPRESARIAL EN ESTADOS UNIDOS

Capítulo 19.

Apertura y Uso de la Cuenta Bancaria Empresarial	263
19.1 ¿Por Qué Toda Empresa Debe Tener una Cuenta Bancaria Empresarial?	263
19.2 Separación entre Finanzas Personales y Empresariales	264
19.3 Beneficios de la Banca Empresarial en Estados Unidos	264
19.3.1 Recepción y Envío de Pagos	265
19.3.2 Transferencias Bancarias	265
19.3.3 Tarjetas Empresariales	265
19.3.4 Acceso a Financiamiento	265
19.3.5 Herramientas Digitales	265
19.4 Documentos Requeridos para Abrir una Cuenta Bancaria	265

19.5 Apertura de Cuentas para Extranjeros No Residentes	266
19.6 Principales Alternativas Disponibles	267
19.6.1 Bancos Tradicionales	268
19.6.2 Mercury	268
19.6.3 Relay	268
19.6.4 Wise Business	268
19.6.5 Otras Plataformas Financieras	268
19.7 Recomendaciones Finales	269

Capítulo 20.

Procedimientos Posteriores al Registro de la Empresa	270
20.1 Enmiendas a los Documentos de Constitución	270
20.1.1 Cambio de Nombre de la Empresa	270
20.1.2 Corrección de Información Registrada	271
20.1.3 Otras Modificaciones Autorizadas	271
20.2 Cambio de Agente Registrado	271
20.3 Cambio de Dirección de la Empresa	271
20.4 Conversión de una Estructura Empresarial	272
20.5 Registro de DBA (Doing Business As)	272
20.6 Incorporación o Retiro de Socios o Miembros	273
20.7 Reinstalación o Reactivación de Empresas	273

20.7.1 ¿Qué es un Reinstatement?	273
20.7.2 Pago de Multas y Cargos Pendientes	274
20.7.3 Causas Comunes de Inactividad	274
20.8 Disolución Voluntaria de la Empresa	274
20.9 Declaraciones Finales y Cierre de Operaciones	275
20.10 Conservación de Documentos Después del Cierre	276

PARTE VI

ITIN

(INDIVIDUAL TAXPAYER IDENTIFICATION NUMBER)

Capítulo 21.

El ITIN y su Relación con el Registro de Empresas en Estados Unidos	277
21.1 ¿Qué es el ITIN?	277
21.2 ¿Quién Necesita un ITIN?	278
21.3 Diferencia entre ITIN, SSN y EIN	279
21.4 ¿Puede un Extranjero Registrar una Empresa sin ITIN?	280
21.5 Alcance y Limitaciones del ITIN	280
21.6 Cómo Solicitar un ITIN	281
21.7 Renovación del ITIN	282
21.8 Errores Comunes	282
21.9 Preguntas Frecuentes	283

PARTE VII

FORTALECER Y PROTEGER TU EMPRESA EN ESTADOS UNIDOS

Capítulo 22.

Cómo Fortalecer y Proteger tu Empresa en Estados Unidos	285
22.1 El Velo Corporativo y la Protección de la Responsabilidad Limitada.....	287
22.2 Cumplimiento de Obligaciones Estatales y Federales	289
22.2.1 Importancia del Annual Report	289
22.2.2 Declaraciones de Impuestos Federales	290
22.3 Agente Registrado Actualizado	290
22.4 Actualización de Información Empresarial	291
22.5 Mantener la Separación entre la Empresa y los Propietarios	291
22.6 No Mezclar Gastos Personales y Empresariales	292
22.7 Mantener Registros Financieros Adecuados	293
22.8 Uso de Correo Electrónico y Teléfono empresarial	293
22.9 Página Web y Presencia Digital Profesional	294
22.10 Procesadores de Pago y Herramientas Comerciales	295
22.11 DUNS Number y Credibilidad Empresarial	296
22.12 Código NAICS y Clasificación de la Actividad Empresarial	298

22.13 Situaciones que Pueden Poner en Riesgo la
Protección Patrimonial, el Velo Corporativo y el Acceso a
Servicios Financieros 299

22.14 Recomendaciones Finales para Operar una Empresa
de Manera Profesional 300

REGISTRO DE EMPRESAS EN ESTADOS UNIDOS

INTRODUCCIÓN

- **¿Por qué escribí este libro?**

A lo largo de mi trayectoria profesional he tenido la oportunidad de trabajar con emprendedores, inversionistas y profesionales de diferentes países, especialmente de América Latina y Estados Unidos, ayudándolos a registrar sus empresas, obtener su identificación fiscal, abrir cuentas bancarias empresariales y cumplir con diversas obligaciones relacionadas con la operación de sus negocios.

Además de trabajar directamente con empresarios y emprendedores, durante varios años he tenido la oportunidad de impartir programas de formación y capacitación sobre registro de empresas en Estados Unidos. Este conocimiento forma parte del programa de formación **“Crea tu Oficina de Servicios Empresariales en Estados Unidos”**, a través del cual hemos ayudado a numerosas personas a comprender el proceso de constitución de empresas, obtención del EIN, apertura de cuentas bancarias empresariales y otros aspectos fundamentales relacionados con el desarrollo de negocios en el mercado estadounidense.

La experiencia obtenida tanto en la práctica profesional como en la formación de emprendedores y profesionales me permitió identificar las dudas más frecuentes, los errores más comunes y los temas que generan mayor confusión. He observado una situación que se repite constantemente: muchas personas desean crear una empresa en Estados Unidos porque reconocen las oportunidades que ofrece este mercado, pero no saben por

dónde comenzar. Otras logran registrar su empresa, pero desconocen los pasos posteriores necesarios para mantenerla activa, cumplir con las regulaciones aplicables y aprovechar al máximo los beneficios que una estructura empresarial puede ofrecer.

También he visto cómo la falta de información clara y práctica genera errores costosos, retrasos innecesarios y decisiones equivocadas. En muchos casos, los emprendedores reciben información fragmentada, excesivamente técnica o difícil de aplicar en situaciones reales. Como consecuencia, terminan tomando decisiones sin comprender completamente sus implicaciones legales, fiscales o administrativas.

Precisamente esa experiencia acumulada, tanto en el ejercicio profesional como en la enseñanza, fue una de las principales motivaciones para desarrollar este libro.

Mi intención es poner a disposición del lector una guía práctica, clara y estructurada que reúna en un solo lugar los conocimientos fundamentales para registrar una empresa en Estados Unidos y comprender los aspectos más importantes relacionados con su creación, organización, operación inicial y gestión posterior.

Este libro no fue concebido únicamente para explicar cómo llenar formularios o completar trámites. Mi objetivo es ayudarte a comprender el proceso completo, desde la selección de la estructura empresarial adecuada hasta la obtención del EIN, la apertura de una cuenta bancaria empresarial y el cumplimiento de los requisitos necesarios para mantener la empresa en buen estado legal y operativo.

Sin embargo, este libro va más allá del simple proceso de constitución de una empresa. También busca proporcionar una visión práctica sobre cómo mantener una compañía en cumplimiento, conservar su estatus activo, evitar errores comunes y aprovechar las ventajas que ofrece el entorno empresarial estadounidense.

Además, esta obra también fue pensada para aquellas personas que desean desarrollar una actividad profesional ofreciendo servicios de registro de empresas a terceros. A lo largo de las próximas páginas descubrirás que este conocimiento no solo puede ayudarte a crear tu propia empresa, sino que también puede convertirse en una valiosa habilidad profesional capaz de generar oportunidades de negocio e ingresos recurrentes.

De hecho, el registro de empresas constituye uno de los pilares fundamentales del programa **“Crea tu Oficina de Servicios Empresariales en Estados Unidos”**, una iniciativa diseñada para ayudar a personas dentro y fuera de Estados Unidos a desarrollar una actividad profesional basada en servicios empresariales de alta demanda. Mi experiencia me ha demostrado que aprender esta habilidad no solo permite ayudar a otros emprendedores a alcanzar sus objetivos, sino que también puede convertirse en una excelente oportunidad para construir un negocio propio y sostenible.

Creo firmemente que el conocimiento tiene un valor mucho mayor cuando puede aplicarse en la práctica. Por esa razón, he procurado presentar cada tema de forma sencilla, comprensible y orientada a la acción, utilizando una metodología que facilite la comprensión incluso para quienes no poseen experiencia previa en temas legales, corporativos o tributarios.

Mi deseo es que este libro se convierta en una herramienta útil para acompañarte en cada etapa del proceso. Ya sea que quieras registrar tu propia empresa, expandir tus oportunidades de negocio o ayudar a otras personas a alcanzar sus objetivos empresariales, encontrarás aquí información diseñada para brindarte mayor claridad, seguridad y confianza.

Bienvenido a este libro sobre Registro de Empresas en Estados Unidos. Espero que las páginas que siguen te ayuden a construir nuevas oportunidades, desarrollar conocimientos valiosos y avanzar con éxito en tus proyectos empresariales.

- **La oportunidad que representa Estados Unidos para emprendedores y profesionales.**

Estados Unidos ha sido durante décadas uno de los principales destinos para emprendedores, inversionistas y empresarios de todo el mundo. Su sólida economía, su estabilidad jurídica, su infraestructura empresarial y su sistema financiero lo convierten en un entorno atractivo para desarrollar negocios, invertir y generar nuevas oportunidades de crecimiento.

Cada año, cientos de miles de nuevas empresas son registradas en Estados Unidos por personas que residen dentro y fuera del país. Muchas de ellas buscan acceder a nuevos mercados, realizar actividades comerciales internacionales, invertir en bienes raíces, ofrecer servicios profesionales o aprovechar las ventajas de operar bajo una estructura empresarial estadounidense.

Sin embargo, la oportunidad que representa Estados Unidos va mucho más allá de la posibilidad de crear una empresa propia.

Aprender a registrar empresas en Estados Unidos constituye una habilidad de gran valor que puede abrir las puertas a una actividad profesional con una demanda constante durante todo el año. Cada nueva empresa requiere ser constituida correctamente, obtener su identificación fiscal, abrir cuentas bancarias empresariales y cumplir con diversos requisitos administrativos y fiscales. Detrás de cada nuevo negocio existe una necesidad real de orientación y apoyo profesional.

Por esa razón, este conocimiento no solo puede ayudarte a registrar tu propia empresa, sino también a desarrollar un negocio de servicios empresariales ayudando a otras personas a alcanzar sus objetivos.

Una de las grandes ventajas de esta actividad es que puede realizarse de forma remota. Gracias a la tecnología y a los sistemas de registro electrónico disponibles en la mayoría de los estados, es posible prestar estos servicios desde prácticamente cualquier lugar del mundo.

Además, el mercado potencial no se limita a Estados Unidos. Existen miles de emprendedores, empresarios e inversionistas en América Latina, Europa y otras regiones que desean crear una empresa en territorio estadounidense para expandir sus actividades comerciales, acceder al sistema financiero del país o desarrollar nuevos proyectos empresariales.

He podido observar cómo personas de países como México, Argentina, Colombia, Venezuela, Perú, Chile y muchos otros buscan constantemente orientación para registrar empresas en Estados Unidos. Esta necesidad representa una oportunidad profesional significativa para quienes deciden desarrollar conocimientos sólidos en esta área.

Lo más interesante es que, en muchos casos, la relación con el cliente no termina cuando se registra la empresa. Por el contrario, el registro suele convertirse en el punto de partida para una serie de servicios adicionales, tales como la obtención del EIN, la apertura de cuentas bancarias empresariales, la contabilidad, payroll (nómina), sales tax (impuesto a las ventas) e income tax (impuesto sobre la renta) y otras necesidades empresariales recurrentes.

En otras palabras, aprender a registrar empresas no solo te permite ayudar a emprendedores, empresarios e inversionistas a dar el primer paso en la construcción o ampliación de sus negocios, sino que también puede convertirse en una excelente oportunidad para desarrollar una actividad profesional rentable, escalable y con proyección internacional.

Por todo ello, considero que el conocimiento que encontrarás en este libro puede convertirse en mucho más que una herramienta técnica. Puede representar el inicio de nuevas oportunidades empresariales, profesionales y financieras tanto para ti como para las personas a las que decidas ayudar en el futuro.

• **Cómo utilizar este libro.**

Este libro ha sido diseñado para funcionar tanto como una guía de aprendizaje paso a paso como una herramienta de consulta práctica. Dependiendo de tus necesidades y objetivos, puedes utilizarlo de diferentes maneras.

Si estás comenzando desde cero y deseas comprender de forma integral el proceso de creación, operación inicial y gestión

posterior de una empresa en Estados Unidos, te recomiendo leerlo siguiendo el orden de los capítulos. De esta manera podrás construir una base sólida de conocimientos y comprender cómo se relacionan entre sí los diferentes aspectos que intervienen en el registro y administración de una empresa.

Por otro lado, si ya posees conocimientos previos o necesitas resolver una duda específica, puedes utilizar el índice como una herramienta de navegación rápida. El contenido ha sido organizado cuidadosamente para que puedas identificar con facilidad los temas de tu interés y dirigirte directamente a la sección correspondiente sin necesidad de leer todo el libro.

Por ejemplo, si deseas conocer las diferencias entre una LLC y una Corporación C, puedes dirigirte directamente a la sección sobre estructuras de negocio. Si necesitas información sobre la obtención del EIN, la apertura de una cuenta bancaria empresarial o el proceso de registro de una empresa, podrás localizar rápidamente esos temas a través del índice.

Mi recomendación es que utilices este libro de la manera que mejor se adapte a tus necesidades. Algunas personas preferirán leerlo completamente para obtener una visión integral del tema, mientras que otras lo utilizarán como una guía de consulta permanente para resolver situaciones específicas que se presenten durante su actividad empresarial o profesional.

También te sugiero que tomes notas, marques los temas más relevantes para ti y regreses a aquellas secciones que puedan ayudarte en diferentes etapas de tu desarrollo empresarial. Con frecuencia descubrirás que ciertos conceptos adquieren un nuevo significado a medida que avanzas en la creación o administración de una empresa.

Finalmente, recuerda que el verdadero valor de este libro no se encuentra únicamente en la información que contiene, sino en la capacidad de aplicar ese conocimiento en situaciones reales. Cada capítulo ha sido desarrollado con un enfoque práctico para ayudarte a tomar decisiones más informadas, evitar errores comunes y aprovechar mejor las oportunidades que ofrece el entorno empresarial estadounidense.

Mi deseo es que esta obra se convierta en una herramienta de consulta frecuente y en un recurso útil para acompañarte durante muchos años en tu crecimiento profesional y empresarial.

• **¿A quién está dirigido este libro?**

Este libro ha sido escrito para todas aquellas personas que desean comprender de manera práctica y clara cómo registrar una empresa en Estados Unidos y aprovechar las oportunidades que ofrece una de las economías más dinámicas del mundo.

Está especialmente dirigido a emprendedores, empresarios, inversionistas y profesionales que desean desarrollar proyectos empresariales en Estados Unidos o ampliar sus conocimientos sobre las estructuras empresariales utilizadas en este país.

También es una guía valiosa para quienes desean crear su propia empresa y necesitan una explicación paso a paso que les permita comprender el proceso de registro, la obtención del EIN, la apertura de una cuenta bancaria empresarial y otros aspectos fundamentales relacionados con la puesta en marcha de un negocio.

Asimismo, este libro está dirigido a profesionales que desean ampliar su portafolio de servicios incorporando el registro de empresas como una nueva área de especialización. Contadores, asesores empresariales, consultores, preparadores de impuestos, asistentes administrativos y otros profesionales encontrarán en estas páginas conocimientos que podrán aplicar tanto en beneficio propio como en el desarrollo de servicios para terceros.

De igual manera, esta obra puede resultar especialmente útil para las personas que desean iniciar un negocio de servicios empresariales en Estados Unidos. Aprender a registrar empresas puede convertirse en una habilidad profesional de gran valor, capaz de generar oportunidades de negocio, ingresos recurrentes y relaciones comerciales de largo plazo con emprendedores y empresarios.

El contenido de este libro es aplicable tanto para residentes y ciudadanos estadounidenses como para personas que viven fuera de Estados Unidos. De hecho, cada vez son más los emprendedores de América Latina, Europa y otras regiones del mundo que buscan crear empresas en territorio estadounidense para acceder a nuevos mercados, desarrollar actividades comerciales internacionales, invertir o aprovechar las ventajas que ofrece el sistema empresarial y financiero del país.

No importa si tu objetivo es registrar tu propia empresa, ayudar a otras personas a hacerlo, desarrollar una nueva actividad profesional o simplemente comprender mejor el funcionamiento de las estructuras empresariales en Estados Unidos. Este libro ha sido diseñado para brindarte conocimientos

prácticos, herramientas útiles y una visión clara que te permita avanzar con mayor seguridad y confianza.

Si tienes interés en los negocios, el emprendimiento, los servicios empresariales o las oportunidades que ofrece el mercado estadounidense, este libro ha sido escrito para ti.

- **Lo que aprenderás y podrás hacer al finalizar su lectura.**

Al finalizar la lectura de este libro tendrás una comprensión clara y práctica del proceso de creación, operación inicial y gestión posterior de una empresa en Estados Unidos.

Comprenderás las principales estructuras de negocio utilizadas en el país, los documentos fundamentales que intervienen en el proceso de constitución, la importancia del EIN, la apertura de cuentas bancarias empresariales y los aspectos básicos necesarios para mantener una empresa organizada y en cumplimiento.

Si tu objetivo es crear tu propia empresa, este libro te proporcionará una visión integral para comprender mejor el proceso y tomar decisiones con mayor seguridad. Si tu interés es desarrollar una actividad profesional en el área de servicios empresariales, también descubrirás cómo este conocimiento puede convertirse en una habilidad valiosa para apoyar a emprendedores, empresarios e inversionistas.

Más allá de los conocimientos técnicos, mi propósito es que esta obra te ayude a identificar las oportunidades que ofrece el mercado estadounidense y el valor que puede tener este

conocimiento para tu crecimiento profesional, empresarial y financiero.

En resumen, al finalizar la lectura de esta obra tendrás una base sólida para comprender el registro de empresas en Estados Unidos, aplicar este conocimiento en situaciones reales y aprovechar las oportunidades que puede generar tanto para tu propio negocio como para tu desarrollo profesional.

ANTES DE COMENZAR

EL REGISTRO DE EMPRESAS COMO OPORTUNIDAD PROFESIONAL Y DE NEGOCIO

1. Las competencias que desarrollarás

A lo largo de este libro adquirirás conocimientos y habilidades que te permitirán comprender el proceso de creación de empresas en Estados Unidos desde una perspectiva práctica y profesional. Estas competencias no solo te ayudarán a registrar tu propia empresa, sino que también te permitirán prestar este servicio a emprendedores, inversionistas, profesionales y empresarios que necesiten crear una empresa en Estados Unidos. Lo más interesante es que podrás desarrollar esta actividad tanto si resides en Estados Unidos como si vives en cualquier otro país, atendiendo clientes de Estados Unidos, América Latina y otras regiones del mundo.

Incluso, este conocimiento puede ayudarte a convertirte en un referente en tu ciudad o en tu país para aquellas personas que buscan establecer una empresa en Estados Unidos. En prácticamente todos los países existen emprendedores, inversionistas, profesionales y empresarios interesados en acceder al mercado estadounidense, proteger sus activos, expandir sus operaciones o aprovechar las ventajas de operar a través de una estructura empresarial estadounidense.

De esta manera, este conocimiento puede convertirse en una valiosa herramienta para ayudar a otras personas a alcanzar sus objetivos empresariales, al mismo tiempo que desarrollas nuevas oportunidades de negocio, construyes una reputación profesional sólida y generas una potencial fuente de ingresos en un mercado con demanda permanente.

1.1 Dominar las estructuras de negocio más utilizadas en Estados Unidos

Aprenderás las características, ventajas y limitaciones de las principales estructuras empresariales utilizadas en Estados Unidos, incluyendo la Persona Natural, DBA, Partnership, LLC y Corporación. Esto te permitirá comprender cuál puede ser la alternativa más adecuada según las necesidades y objetivos de cada emprendedor, empresario, inversionista o empresa.

1.2 Facilitar la creación de empresas para residentes y extranjeros

Desarrollarás los conocimientos necesarios para comprender los requisitos y procedimientos que deben seguir tanto residentes estadounidenses como personas de otros países para constituir una empresa en Estados Unidos. Esto te permitirá orientar adecuadamente a quienes desean establecer una presencia empresarial en este mercado.

1.3 Comprender el proceso completo de obtención del EIN

Conocerás qué es el EIN (Employer Identification Number), conocido en español como el Número de Identificación del Empleador o, de forma práctica, el número de identificación fiscal de la empresa. Comprenderás por qué este número es tan importante para las operaciones empresariales en Estados Unidos y cuáles son los procedimientos utilizados para obtenerlo ante el IRS, la agencia federal encargada de la administración tributaria en Estados Unidos. También conocerás las diferentes

alternativas disponibles para residentes y extranjeros, así como las situaciones en las que el EIN resulta indispensable para la apertura de cuentas bancarias empresariales, la presentación de impuestos y otras gestiones relacionadas con la empresa.

1.4 Orientar sobre la apertura de cuentas bancarias empresariales

Aprenderás los aspectos fundamentales relacionados con la apertura de cuentas bancarias empresariales, incluyendo los documentos requeridos, las principales alternativas disponibles y algunas de las opciones más utilizadas por propietarios residentes y no residentes en Estados Unidos.

1.5 Aprender a registrar empresas en cualquier estado de Estados Unidos

Comprenderás los principios generales que rigen el proceso de registro empresarial en Estados Unidos y desarrollarás la capacidad de gestionar registros en cualquier estado del país. Aunque cada estado posee sus propios formularios, costos y requisitos específicos, la estructura general del proceso es muy similar en todo Estados Unidos.

En la mayoría de los casos, el procedimiento incluye pasos fundamentales como verificar la disponibilidad del nombre de la empresa, seleccionar el tipo de entidad, completar los documentos de constitución correspondientes, designar un agente registrado y realizar el pago de las tarifas estatales aplicables.

Una vez que comprendas esta metodología general, podrás adaptarte con facilidad a los procedimientos utilizados por los diferentes estados. Esto te permitirá desarrollar una base sólida de conocimientos y gestionar el proceso de registro empresarial de manera eficiente, independientemente del estado donde se constituya la empresa.

1.6 Desarrollar una nueva fuente de ingresos en un mercado de alta demanda

Más allá de los conocimientos técnicos, descubrirás cómo esta habilidad puede convertirse en una valiosa oportunidad profesional y empresarial. El registro de empresas es un servicio con demanda constante que puede abrir las puertas a nuevas fuentes de ingresos y al desarrollo de una actividad profesional basada en servicios empresariales especializados.

Además, este servicio suele representar el inicio de una relación comercial de largo plazo con el cliente. Una vez creada la empresa, pueden surgir nuevas necesidades relacionadas con contabilidad, payroll (nómina), sales tax (impuesto a las ventas), declaraciones de impuestos, reportes anuales y otros servicios vinculados con la operación y el cumplimiento de sus obligaciones empresariales.

Por esta razón, aprender a registrar empresas no solo te permite ofrecer un servicio específico, sino también construir una base de clientes que puede generar oportunidades de negocio recurrentes durante muchos años.

2. Resultados que podrás alcanzar

Al desarrollar las competencias descritas anteriormente, estarás en capacidad de aplicar este conocimiento tanto en tu propio negocio como en el apoyo a otros emprendedores, empresarios e inversionistas.

Entre los principales resultados que podrás alcanzar se encuentran los siguientes:

2.1 Registrar empresas para clientes en cualquier estado de Estados Unidos

Podrás comprender el proceso general de constitución de empresas y gestionar registros empresariales adaptándote a los requisitos específicos de cada estado.

2.2 Gestionar correctamente el EIN ante el IRS

Conocerás los procedimientos utilizados para obtener el EIN y orientar adecuadamente a residentes y extranjeros durante este trámite fundamental para la operación de una empresa.

2.3 Orientar a clientes en el proceso de apertura de cuentas bancarias empresariales

Podrás identificar los documentos, requisitos generales y alternativas más utilizadas para orientar a emprendedores, empresarios e inversionistas en el proceso de apertura de cuentas bancarias empresariales.

3. Una actividad profesional flexible y de alcance internacional

3.1 Trabajo Remoto

La mayor parte de las actividades relacionadas con el registro de empresas puede realizarse de forma remota utilizando internet, correo electrónico, videollamadas y plataformas digitales. Esto permite atender clientes sin necesidad de desplazamientos constantes o reuniones presenciales, brindando una gran flexibilidad para organizar el tiempo y el lugar de trabajo.

3.2 Posibilidad de Operar desde Cualquier País

No es necesario residir en Estados Unidos para desarrollar esta actividad. Una persona puede adquirir los conocimientos necesarios y prestar este servicio desde su país de origen, atendiendo clientes que desean crear empresas en territorio estadounidense. Esto abre oportunidades para emprendedores y profesionales de prácticamente cualquier parte del mundo.

Gracias a la tecnología y a la digitalización de muchos procesos empresariales, hoy es posible desarrollar esta actividad desde América Latina, Europa o cualquier otra región, atendiendo clientes ubicados tanto en Estados Unidos como en otros países interesados en acceder al mercado estadounidense.

3.3 Sin Necesidad de Licencias Profesionales Especiales para Comenzar

En términos generales, el servicio de apoyo en el proceso de registro de empresas no requiere licencias especiales para iniciar esta actividad. Esto facilita la entrada al mercado y permite que cualquier persona que desee comenzar un nuevo negocio desde cero, así como emprendedores, consultores, asistentes administrativos, preparadores de impuestos y otros profesionales, puedan incorporar este servicio a su portafolio o desarrollar una actividad profesional enfocada en servicios empresariales.

Por supuesto, como en cualquier actividad profesional, el conocimiento, la preparación, la ética y la calidad del servicio serán factores fundamentales para construir una buena reputación y generar confianza en los clientes.

3.4 Capacidad de Atender Clientes en Múltiples Mercados Internacionales

La demanda de empresas en Estados Unidos no proviene únicamente del mercado estadounidense. Emprendedores, inversionistas y empresarios de América Latina, Europa y otras regiones del mundo buscan establecer empresas en Estados Unidos para acceder a nuevas oportunidades de negocio, expandir sus operaciones o aprovechar las ventajas del sistema empresarial y financiero estadounidense.

Esta realidad permite que una persona con conocimientos en registro de empresas pueda atender clientes ubicados en

diferentes países y desarrollar una actividad profesional con alcance internacional.

4. ¿Por qué aprender sobre registro de empresas en Estados Unidos?

Aprender a registrar empresas en Estados Unidos puede convertirse en una habilidad de gran valor tanto para quienes desean crear su propio negocio como para quienes buscan desarrollar una actividad profesional prestando servicios a emprendedores, inversionistas y empresarios.

A continuación, te presento algunas de las razones más importantes.

4.1 Una Oportunidad de Negocio en Crecimiento

Cada año, miles de personas crean nuevas empresas en Estados Unidos. Además, emprendedores, empresarios e inversionistas de diferentes países continúan buscando acceso al mercado estadounidense. Esta realidad genera una oportunidad para quienes desean ofrecer servicios de apoyo en el proceso de creación y organización inicial de empresas.

4.2 Acceso a un Mercado Amplio y Permanente

Estados Unidos cuenta con millones de pequeñas y medianas empresas activas, y cada mes se crean nuevos negocios en diferentes estados del país. Esto representa un mercado amplio para quienes desean desarrollar servicios empresariales

relacionados con la creación, organización y operación de compañías.

4.3 Generación de Ingresos Durante Todo el Año

A diferencia de otras actividades que pueden depender de temporadas específicas, el registro de empresas responde a una necesidad permanente. Todos los meses se crean nuevos negocios y muchas personas requieren apoyo para realizar este proceso correctamente, lo que genera oportunidades de ingresos durante todo el año.

4.4 Desarrollo de una Actividad Profesional de Alto Valor

Ayudar a una persona a crear una empresa representa mucho más que completar un formulario. Significa acompañarla en uno de los pasos más importantes de su proyecto empresarial. Por esta razón, el registro de empresas es un servicio que aporta valor real al cliente y que puede convertirse en la base para desarrollar una actividad profesional sólida, especializada y con importantes oportunidades de crecimiento.

5. El registro de empresas como puerta de entrada a otros servicios

Muchas personas creen que una vez registrada la empresa el proceso ha terminado. Sin embargo, en la práctica, la constitución de una compañía representa apenas el comienzo de su vida empresarial.

Al igual que ocurre en cualquier país del mundo, una empresa necesita cumplir diversas obligaciones legales, fiscales, administrativas y operativas para mantenerse activa y funcionar correctamente. A medida que comienza a operar, surgen nuevas necesidades que requieren atención especializada y generan oportunidades para la prestación de servicios adicionales.

Por esta razón, el registro de empresas suele convertirse en la puerta de entrada a una relación profesional de largo plazo con el cliente. En muchos casos, la misma persona o empresa que ayudó en la constitución inicial puede continuar apoyando al cliente con otros servicios necesarios para la operación, organización y mantenimiento de su negocio.

5.1 Servicios Contables

Toda empresa necesita mantener registros financieros organizados que le permitan conocer su situación económica, tomar decisiones y cumplir con sus obligaciones tributarias.

5.2 Declaraciones de Impuestos Empresariales

Las empresas deben cumplir con diversas obligaciones fiscales ante el IRS (Internal Revenue Service), que es la agencia federal encargada de la administración y recaudación de impuestos en Estados Unidos. Además, dependiendo del estado donde opere la empresa, también pueden existir obligaciones fiscales ante organismos tributarios estatales.

Por esta razón, muchas empresas requieren apoyo para preparar y presentar sus declaraciones fiscales. Esto representa

una oportunidad adicional para ofrecer servicios relacionados con el cumplimiento tributario y continuar apoyando al cliente después del registro de la empresa.

5.3 Declaraciones de Impuestos Personales

Los propietarios de empresas también suelen requerir asistencia para preparar y presentar sus declaraciones personales de impuestos, especialmente cuando reciben ingresos provenientes de sus negocios.

5.4 Reportes Anuales

Muchos estados exigen la presentación de reportes anuales para mantener la empresa activa y en buen estado legal. El incumplimiento de esta obligación puede generar sanciones o incluso la pérdida del estatus activo de la entidad.

5.5 Payroll

Cuando la empresa contrata empleados, debe administrar adecuadamente la nómina, calcular retenciones y cumplir con diversas obligaciones laborales y fiscales.

5.6 Sales Tax

Las empresas que venden determinados productos o servicios pueden estar obligadas a recaudar, reportar y remitir impuestos

sobre las ventas, generando una nueva necesidad de asesoría y cumplimiento.

5.7 Otros Servicios Empresariales Especializados

Dependiendo de la actividad de la empresa, pueden surgir necesidades adicionales relacionadas con licencias, permisos, registros especiales, apertura de cuentas bancarias, obtención de financiamiento, cumplimiento regulatorio y otros servicios empresariales.

En otras palabras, registrar una empresa no representa el final del proceso; representa el inicio de una serie de oportunidades para ayudar al cliente durante las diferentes etapas de crecimiento y operación de su negocio.

6. Oportunidades sin frontera

El registro de empresas en Estados Unidos es una actividad con alcance internacional. Gracias a la tecnología, es posible atender clientes ubicados dentro y fuera del país, especialmente emprendedores, inversionistas y profesionales que desean acceder al mercado estadounidense, desarrollar nuevos proyectos o expandir sus actividades comerciales.

Esta posibilidad convierte el conocimiento sobre registro de empresas en una herramienta valiosa para construir una actividad profesional flexible, con proyección internacional y capacidad de generar oportunidades más allá de una ciudad, estado o país específico.

Más que registrar compañías, se trata de convertirte en un punto de apoyo para personas que desean dar un paso importante en la construcción, organización o expansión de sus negocios.

7. ¿Por qué agregar este servicio a tu portafolio profesional?

Si deseas comenzar un negocio de servicios empresariales, el registro de empresas puede convertirse en uno de los primeros servicios que ofrezcas a tus clientes. Pero incluso si ya tienes una actividad profesional o un negocio en funcionamiento, incorporar este servicio a tu portafolio puede ayudarte a generar nuevas oportunidades, ampliar tu mercado y fortalecer tu propuesta de valor.

Una de las grandes ventajas de esta actividad es que puede integrarse fácilmente con otros servicios empresariales, financieros, administrativos y de consultoría.

7.1 Diferenciación Profesional

Ofrecer servicios de registro de empresas puede ayudarte a diferenciarte de otros profesionales que prestan servicios similares. Esta especialización puede aumentar tu valor percibido y fortalecer tu posicionamiento en el mercado.

7.2 Ampliación de la Cartera de Clientes

Muchas personas que buscan crear una empresa también necesitan orientación en otras áreas relacionadas con su negocio.

Incorporar este servicio te permite llegar a nuevos clientes y crear nuevas oportunidades de seguimiento profesional.

7.3 Nuevas Fuentes de Ingresos

El registro de empresas representa una oportunidad para generar ingresos adicionales. Además, al estar vinculado con el inicio de una actividad empresarial, puede conducir naturalmente a otros servicios relacionados con la organización, operación y cumplimiento de la empresa.

7.4 Fidelización de Clientes

Cuando ayudas a una persona a crear su empresa, normalmente se genera una relación de confianza desde el inicio. Esa confianza puede facilitar que el cliente continúe utilizando otros servicios que ofrezcas para apoyar el crecimiento y funcionamiento de su negocio.

7.5 Desarrollo de un Negocio Rentable y Escalable

El registro de empresas puede convertirse en la base para construir una oficina de servicios empresariales con múltiples líneas de ingresos. A medida que incorporas servicios complementarios como contabilidad, impuestos, payroll (nómina), sales tax (impuesto a las ventas) y otros servicios especializados, puedes desarrollar un negocio más sólido, rentable y con mayores posibilidades de crecimiento.

PARTE I

FUNDAMENTOS DEL REGISTRO DE EMPRESAS EN

ESTADOS UNIDOS

CAPÍTULO 1

¿POR QUÉ REGISTRAR UNA EMPRESA EN ESTADOS UNIDOS?

Estados Unidos es uno de los destinos empresariales más importantes del mundo. Cada año, emprendedores, inversionistas y profesionales deciden constituir empresas en este país para desarrollar negocios, proteger activos, acceder a nuevos mercados, utilizar herramientas financieras y aprovechar las ventajas de una economía sólida, dinámica y altamente desarrollada.

A continuación, conocerás algunas de las principales razones por las cuales tantas personas deciden establecer una empresa en Estados Unidos.

1.1 La Economía Más Grande del Mundo

Estados Unidos posee una de las economías más grandes y desarrolladas del planeta. Su estabilidad económica, infraestructura empresarial, acceso al capital y capacidad de consumo convierten al país en un entorno favorable para emprendedores, inversionistas y empresas de diferentes sectores.

Registrar una empresa en este mercado puede permitir la participación en una economía con millones de consumidores,

amplias oportunidades comerciales y un ecosistema empresarial altamente competitivo.

1.2 Ventajas para Residentes y Extranjeros

Una de las características más interesantes del sistema empresarial estadounidense es que permite tanto a residentes como a extranjeros constituir empresas de manera relativamente sencilla.

No es necesario ser ciudadano estadounidense para crear una empresa en Estados Unidos. Esta facilidad ha convertido al país en una alternativa atractiva para emprendedores e inversionistas internacionales que desean expandir sus actividades comerciales, iniciar nuevos proyectos o establecer presencia empresarial en el mercado estadounidense.

1.3 Oportunidades de Negocio Sin Fronteras

Una empresa registrada en Estados Unidos puede servir como plataforma para desarrollar negocios con clientes, proveedores y aliados comerciales ubicados en diferentes países.

Gracias a la tecnología, el comercio electrónico y la globalización, muchas empresas pueden operar más allá de su ubicación física, lo que amplía considerablemente las posibilidades de crecimiento, expansión y conexión con mercados internacionales.

1.4 Acceso al Sistema Financiero Estadounidense

Estados Unidos cuenta con uno de los sistemas financieros más desarrollados del mundo. Una empresa correctamente constituida puede acceder a cuentas bancarias empresariales, servicios financieros especializados, medios de pago internacionales y otras herramientas que facilitan las operaciones comerciales.

Para muchas personas, este es uno de los principales motivos para crear una empresa en Estados Unidos, especialmente cuando desean operar de manera más organizada, profesional y conectada con el sistema financiero del país.

1.5 Protección Patrimonial

Dependiendo de la estructura empresarial seleccionada, una empresa puede ayudar a separar los activos personales de las actividades comerciales.

Esta separación puede contribuir a una mejor organización patrimonial, brindar mayor protección frente a ciertos riesgos empresariales y fortalecer la diferencia entre el propietario y la entidad legal constituida.

1.6 Credibilidad y Expansión Internacional

Contar con una empresa registrada en Estados Unidos puede fortalecer la imagen y credibilidad de un negocio frente a clientes, proveedores, inversionistas, bancos y otras instituciones.

Además, puede facilitar procesos de expansión internacional y abrir puertas a nuevas oportunidades comerciales en mercados donde la presencia empresarial en Estados Unidos es percibida como un elemento de seriedad, organización y confianza.

CAPÍTULO 2

PRINCIPALES MOTIVOS PARA REGISTRAR UNA EMPRESA EN ESTADOS UNIDOS



2.1 Negocios de compra, venta, importación y exportación

Uno de los motivos más comunes para registrar una empresa en Estados Unidos es desarrollar actividades relacionadas con la compra, venta, importación y exportación de productos.

Estados Unidos cuenta con una de las infraestructuras comerciales y logísticas más desarrolladas del mundo, lo que facilita las operaciones comerciales tanto dentro del país como con mercados internacionales. Esta realidad permite a emprendedores y empresas acceder a proveedores, clientes y oportunidades de negocio en diferentes regiones del planeta.

Muchas personas crean empresas en Estados Unidos para comercializar productos físicos, desarrollar actividades de comercio electrónico, importar mercancías desde otros países o exportar productos hacia mercados internacionales. En estos casos, la empresa estadounidense puede convertirse en una plataforma que facilite el crecimiento, la expansión y la internacionalización de los negocios.



2.2 Inversión y administración de bienes raíces

El mercado inmobiliario de Estados Unidos es uno de los más grandes, sólidos, dinámicos y desarrollados del mundo. Además, cuenta con un marco legal y financiero ampliamente estructurado, lo que lo convierte en un destino atractivo para inversionistas nacionales y extranjeros que desean adquirir, administrar, alquilar o vender propiedades.

Además de facilitar la gestión de las inversiones inmobiliarias, una estructura empresarial puede contribuir a una mejor organización administrativa y patrimonial. Dependiendo de cada situación, también puede ofrecer ventajas relacionadas con la administración de activos y la planificación empresarial.

Para muchos inversionistas, crear una empresa representa el primer paso para desarrollar una estrategia de inversión inmobiliaria de largo plazo en Estados Unidos.



2.3 Prestación de Servicios Profesionales

Miles de profesionales y emprendedores utilizan empresas estadounidenses para ofrecer servicios a clientes dentro y fuera de Estados Unidos.

Consultores, diseñadores, programadores, especialistas en marketing, preparadores de impuestos, contadores, coaches, educadores y otros profesionales encuentran en una empresa estadounidense una estructura que les permite desarrollar sus actividades de manera organizada y profesional.

Gracias a la tecnología, muchas de estas actividades pueden realizarse de forma remota, permitiendo atender clientes ubicados en cualquier parte del mundo.



2.4 Acceso al Sistema Financiero Estadounidense

Para muchas personas, uno de los principales motivos para registrar una empresa en Estados Unidos es acceder a su sistema financiero y bancario.

Una empresa correctamente constituida puede facilitar la apertura de cuentas bancarias empresariales, el acceso a plataformas de pago, la recepción de transferencias

internacionales y el uso de diferentes herramientas financieras utilizadas en el comercio moderno.

Esto resulta especialmente atractivo para emprendedores y empresarios que realizan operaciones internacionales o que desean trabajar con clientes y proveedores ubicados en distintos países.

2.5 Organización Empresarial y Separación de Actividades

Otra razón frecuente para crear una empresa en Estados Unidos es organizar de manera más clara las actividades comerciales y separarlas de los asuntos personales del propietario.

Dependiendo de la estructura seleccionada, una empresa puede ayudar a diferenciar las operaciones del negocio, los ingresos, los gastos, los contratos y las responsabilidades comerciales, contribuyendo a una administración más ordenada y profesional.

Además, operar mediante una entidad formal suele transmitir una imagen más seria y confiable frente a clientes, proveedores, instituciones financieras y potenciales socios comerciales.

CAPÍTULO 3

ESTRUCTURAS DE NEGOCIO EN ESTADOS UNIDOS

3.1 Introducción a las estructuras empresariales en Estados Unidos

Antes de registrar una empresa en Estados Unidos, es fundamental comprender las principales estructuras empresariales disponibles, especialmente aquellas más utilizadas en la práctica. Cada una posee características legales, fiscales y operativas distintas que pueden influir en la forma en que funciona el negocio, la protección de los propietarios y el tratamiento tributario de la empresa.

La estructura seleccionada servirá como base para la operación del negocio y acompañará a la empresa durante todas las etapas de su desarrollo. Por esta razón, conocer las principales alternativas disponibles constituye uno de los primeros pasos en el proceso de constitución empresarial.

3.2 ¿Por qué es importante elegir correctamente la estructura de negocio?

La elección de la estructura empresarial puede tener un impacto significativo en la protección patrimonial de los propietarios, las obligaciones fiscales, la administración del negocio y las posibilidades de crecimiento futuro.

Una estructura adecuada puede facilitar la operación de la empresa y contribuir a una mejor organización empresarial. Por el contrario, una estructura poco adecuada para las necesidades

del negocio puede generar limitaciones o requerir cambios posteriores.

Por esta razón, una de las primeras responsabilidades de cualquier emprendedor, empresario, inversionista o asesor empresarial consiste en comprender las diferencias entre las distintas estructuras disponibles y seleccionar la alternativa más conveniente para cada situación.

3.3 Principales estructuras de negocio y modalidades utilizadas en Estados Unidos

Aunque existen diversas formas de organización empresarial, en Estados Unidos es común encontrar negocios operando bajo diferentes estructuras legales o modalidades comerciales, dependiendo del tipo de actividad, el número de propietarios, el nivel de protección deseado, las necesidades fiscales y los objetivos del negocio.

Estas son las principales figuras y denominaciones que conviene conocer, las cuales serán desarrolladas con mayor amplitud en los capítulos siguientes:



3.3.1 Persona Natural (Sole Proprietorship)

Es la forma más simple de realizar actividades comerciales a título propio. En esta modalidad, conocida en español como propietario único, no existe una entidad jurídica separada del dueño; la persona y el negocio se consideran una misma unidad para efectos legales y fiscales.

3.3.2 DBA (Doing Business As)

El DBA, siglas de Doing Business As, expresión que puede entenderse como “hacer negocios bajo el nombre de”, es un nombre comercial que permite a una persona o entidad operar públicamente bajo un nombre distinto a su nombre legal. No crea una nueva entidad jurídica, sino que funciona como una denominación comercial utilizada para identificar una actividad, marca o línea de negocio.

3.3.3 Partnership

La Partnership, que puede entenderse en español como una sociedad o asociación empresarial, es una estructura formada por dos o más personas que deciden desarrollar un negocio en conjunto, compartiendo responsabilidades, ganancias y obligaciones según los acuerdos establecidos.

3.3.4 Limited Liability Company (LLC)

La Limited Liability Company, conocida por sus siglas LLC y que puede traducirse como Compañía de Responsabilidad Limitada,

es una de las estructuras más utilizadas en Estados Unidos debido a la combinación de responsabilidad limitada, flexibilidad administrativa, opciones fiscales y posibilidad de participación de propietarios extranjeros que ofrece a sus miembros.

3.3.5 Corporation

La Corporation, que puede traducirse como Corporación, es una entidad jurídica independiente de sus propietarios, conocidos como accionistas. Esta estructura es ampliamente utilizada por empresas que buscan crecimiento, expansión, atracción de inversionistas o una organización corporativa más formal.

En los próximos capítulos analizaremos cada una de estas estructuras con mayor detalle, estudiando sus características, ventajas, limitaciones y situaciones en las que pueden resultar más convenientes.

CAPÍTULO 4

PERSONA NATURAL Y DBA

Persona Natural



4.1 Persona Natural Haciendo Negocios

La Persona Natural, conocida en Estados Unidos como Sole Proprietorship (propietario único), representa la forma más simple de desarrollar una actividad comercial sin constituir una entidad empresarial formal, como una LLC o una Corporación. En esta modalidad no existe una entidad jurídica separada del propietario; la persona y el negocio se consideran una misma unidad para efectos legales y fiscales.

Es importante aclarar que una persona natural puede realizar actividades comerciales a título propio. Es decir, no siempre es obligatorio constituir una empresa formal para comenzar un negocio. Sin embargo, aunque esta modalidad puede ser legalmente posible, debe evaluarse con mucha cautela, especialmente cuando la actividad implica riesgos, contratos, clientes, proveedores, empleados, deudas, reclamaciones o posibles responsabilidades frente a terceros.

Por esta razón, aunque puede ser una alternativa sencilla para iniciar actividades de manera informal o muy básica, no siempre

resulta la opción más conveniente cuando se busca separar el negocio de los asuntos personales del propietario. En un entorno empresarial y legal como el de Estados Unidos, donde los reclamos, demandas y litigios forman parte de los mecanismos habituales para resolver disputas comerciales, operar como persona natural puede exponer directamente al dueño y poner en riesgo sus activos personales frente a obligaciones o responsabilidades relacionadas con el negocio.

En algunos casos, ciertas personas pueden iniciar actividades comerciales de manera individual sin constituir formalmente una compañía. Sin embargo, esta modalidad debe evaluarse con mucha cautela, ya que la simplicidad inicial puede venir acompañada de riesgos importantes relacionados con la responsabilidad personal del propietario.

Por esta razón, pequeños comerciantes, profesionales independientes, consultores, trabajadores por cuenta propia y emprendedores deben evaluar cuidadosamente si operar como Persona Natural resulta adecuado para sus actividades, especialmente cuando existen riesgos comerciales, responsabilidades frente a terceros o posibilidad de reclamos relacionados con el negocio.

4.2 Características de una Persona Natural Haciendo Negocios

La principal característica de esta estructura es que el propietario mantiene el control total sobre el negocio y toma directamente todas las decisiones relacionadas con su funcionamiento.

Asimismo, los ingresos y gastos generados por la actividad comercial normalmente se integran con la información fiscal personal del propietario para efectos tributarios.

Al no existir una entidad separada, la administración suele ser sencilla y requiere menos formalidades que otras estructuras empresariales más complejas.

Entre sus principales características destacan:

- Existe un único propietario.
- El propietario controla todas las decisiones del negocio.
- No existe una entidad jurídica separada.
- La gestión administrativa suele ser simple.
- Los resultados del negocio se reflejan en la situación fiscal del propietario.

4.3 Tratamiento Fiscal de la Persona Natural

El tratamiento fiscal que se presenta a continuación tiene un propósito introductorio e informativo. Su objetivo no es desarrollar un análisis tributario profundo, sino ofrecer una visión general que ayude a comprender el comportamiento tributario de esta modalidad, cómo se reportan sus ganancias y qué puede esperar fiscalmente una persona que decide desarrollar actividades comerciales a título propio.

Cuando una persona natural desarrolla una actividad comercial a título propio, el negocio no se considera una entidad separada del propietario para fines del impuesto federal sobre la renta. En términos generales, los ingresos, gastos, ganancias y

pérdidas del negocio se reportan en la declaración personal del propietario. En otras palabras, la ganancia neta del negocio se reporta en la declaración personal del propietario y queda sujeta a las tarifas tributarias aplicables a personas naturales, no a una tarifa tributaria empresarial separada.

Normalmente, esta información se presenta mediante los formularios utilizados para la declaración federal de impuestos de personas naturales, principalmente el Schedule C, conocido en español como Anexo C, junto con la Forma 1040, que es el formulario de la declaración individual federal utilizada por las personas naturales en Estados Unidos. En estos formularios, el contribuyente reporta las ganancias o pérdidas de su actividad comercial como Sole Proprietor (propietario único). Para el año fiscal 2025, la ganancia neta del negocio para efectos fiscales podía quedar sujeta a las tarifas federales individuales aplicables a personas naturales, que iban desde el 10% hasta el 37%, dependiendo del monto de dicha ganancia, estado civil tributario, deducciones, créditos y demás circunstancias particulares del contribuyente.

Adicionalmente al impuesto federal sobre la renta, la ganancia neta del negocio para efectos fiscales también puede estar sujeta al self-employment tax cuando corresponda. Este es un impuesto adicional y puede aplicar sobre las ganancias generadas por actividades comerciales realizadas por una persona a título propio y funciona como el equivalente a las contribuciones de Social Security (Seguro Social) y Medicare, programas relacionados con el sistema de seguridad social y cobertura médica en Estados Unidos. En términos generales, puede representar un porcentaje adicional sobre dicha ganancia, que

puede estar alrededor del 15.3%, sujeto a las reglas, límites y condiciones aplicables.

En resumen, desde el punto de vista fiscal, las actividades de negocio realizadas por una Persona Natural suelen tener las siguientes características generales:

1. La ganancia o pérdida del negocio se reporta en la declaración personal del propietario.
2. La ganancia neta del negocio puede quedar sujeta a las tarifas federales individuales aplicables a personas naturales, que para el año fiscal 2025 iban desde el 10% hasta el 37%, según las circunstancias del contribuyente.
3. Adicionalmente, dicha ganancia también puede estar sujeta al self-employment tax, relacionado con Social Security (Seguro Social) y Medicare, que en términos generales puede estar alrededor del 15.3%, sujeto a las reglas, límites y condiciones aplicables.

4.4 Responsabilidad Ilimitada y Riesgos para el Patrimonio Personal

Uno de los aspectos más importantes que debe conocer cualquier emprendedor es que la Persona Natural opera bajo el principio de **responsabilidad ilimitada**.

Esto significa que legalmente no existe una separación entre el patrimonio personal del propietario y las obligaciones generadas por el negocio. Como consecuencia, las deudas, reclamaciones, demandas u otras responsabilidades

relacionadas con la actividad comercial pueden afectar directamente los bienes personales del propietario.

Dependiendo de las circunstancias, activos como cuentas bancarias personales, vehículos, inversiones u otros bienes podrían verse afectados por obligaciones o reclamaciones relacionadas con la actividad empresarial.

Por esta razón, antes de operar como Persona Natural, es importante evaluar cuidadosamente el nivel de riesgo asociado a la actividad que se pretende desarrollar. Este es uno de los principales motivos por los cuales muchas personas consideran desde el inicio la posibilidad de constituir una estructura formal, como una LLC o una Corporación, que pueda ofrecer mecanismos de separación y protección patrimonial más sólidos. En caso de que una persona haya comenzado o decida comenzar sus actividades como Persona Natural, resulta recomendable evaluar la transición hacia una estructura formal tan pronto como el negocio comience a generar operaciones, asumir responsabilidades o relacionarse con clientes, proveedores u otros terceros.

Advertencia Importante

Operar como Persona Natural implica responsabilidad ilimitada. Por esta razón, antes de utilizar esta modalidad, es recomendable evaluar cuidadosamente el nivel de riesgo de la actividad comercial y considerar estructuras que ofrezcan mayor separación entre el propietario y el negocio.

DBA – Doing Business As – Haciendo Negocios Como



4.5 ¿Qué es un DBA?

DBA son las siglas de Doing Business As, expresión que puede traducirse literalmente como “Haciendo Negocios Como” y que, en la práctica, se entiende mejor como “hacer negocios bajo otro nombre”. Esto significa operar públicamente bajo un nombre distinto al nombre legal de la persona o entidad. También es conocido como Fictitious Name, Trade Name, Nombre Ficticio o, de forma más sencilla y fácil de comprender, como Nombre Comercial.

De hecho, la expresión ***"Nombre Comercial"*** probablemente sea una de las denominaciones que mejor describe la naturaleza de un DBA, ya que su función principal consiste en permitir que una persona o empresa opere públicamente bajo un nombre distinto a su nombre legal.

Un DBA permite que una Persona Natural, una LLC o una Corporación desarrollen actividades comerciales utilizando una identidad comercial diferente.

Es importante comprender que un DBA no crea una nueva empresa ni constituye una entidad jurídica distinta o

independiente. Simplemente permite el uso de un nombre comercial para desarrollar actividades empresariales.

La siguiente imagen muestra el portal de la División de Corporaciones de Florida, donde se identifica la opción Fictitious Name Registration, denominación utilizada en este portal para referirse al registro de un DBA o nombre ficticio.



4.6 ¿Para qué sirve un DBA?

El DBA permite operar públicamente bajo una identidad o nombre comercial distinto al nombre legal del propietario o de la entidad.

Desde el punto de vista legal y administrativo, su función principal es permitir que una persona o entidad opere públicamente bajo un nombre distinto a su nombre legal, dejando constancia de ese nombre ante la jurisdicción correspondiente. De esta manera, el registro del DBA puede servir como referencia pública para identificar a la persona o entidad vinculada con ese nombre comercial.

Desde el punto de vista comercial, el DBA también puede ser una herramienta útil para presentar una actividad, marca, producto, servicio o línea de negocio de una manera más clara, atractiva y fácil de recordar.

Muchas empresas utilizan DBA para desarrollar estrategias comerciales, posicionar marcas específicas, atender diferentes segmentos de mercado o identificar distintas líneas de negocio sin necesidad de crear nuevas entidades jurídicas.

4.7 Características, alcance y limitaciones del DBA

El DBA posee características importantes que deben comprenderse antes de utilizarlo.

Entre las principales se encuentran las siguientes:

- No es una entidad jurídica independiente.
- No crea una empresa separada.
- Puede ser utilizado por una Persona Natural, una LLC, una Corporación o cualquier otra entidad empresarial autorizada para operar bajo un nombre distinto a su nombre legal.
- Una misma persona o entidad puede registrar uno o varios DBA.

- No sustituye la estructura legal existente.
- Su finalidad principal es permitir el uso de un nombre comercial diferente al legal.
- No presenta declaraciones de impuestos de forma independiente.
- Las obligaciones fiscales continúan correspondiendo al propietario del DBA, ya sea una Persona Natural, una LLC, una Corporación u otra entidad empresarial.
- No constituye una marca registrada.
- No otorga derechos exclusivos de propiedad sobre el nombre comercial.

Es importante comprender que el DBA no es una persona jurídica separada de su propietario. Por esta razón, no posee obligaciones fiscales propias ni presenta declaraciones de impuestos de manera independiente. Todas las responsabilidades legales, administrativas y tributarias continúan recayendo sobre la persona o entidad propietaria del DBA.

Asimismo, el registro de un DBA no convierte automáticamente al titular en propietario exclusivo del nombre comercial. El DBA permite utilizar un nombre comercial dentro de la jurisdicción correspondiente, pero no otorga la protección legal que ofrece una marca registrada.

El registro de un DBA normalmente se realiza a nivel estatal o local, dependiendo de la jurisdicción correspondiente. Esto significa que registrar un DBA en un estado no necesariamente impide que otra persona registre el mismo nombre en otro estado. Asimismo, **el DBA no otorga protección nacional sobre**

el nombre ni derechos exclusivos equivalentes a los que podría ofrecer una marca registrada.

Por esta razón, el DBA debe entenderse como una autorización para utilizar un nombre comercial y no como un mecanismo de protección de marca.

Las personas que deseen obtener derechos exclusivos sobre un nombre comercial deben evaluar la posibilidad de registrar una marca, conocida en inglés como Trademark, ante la oficina correspondiente de registro de marcas. El registro de marca y el registro de un DBA son procesos diferentes que cumplen funciones distintas.

4.8 Flexibilidad para desarrollar múltiples actividades comerciales

Una de las ventajas más interesantes del DBA es la flexibilidad que ofrece para desarrollar distintas actividades comerciales.

En Estados Unidos, una misma LLC o Corporación puede realizar múltiples actividades empresariales sin necesidad de crear una empresa independiente para cada una de ellas. Esto proporciona una gran flexibilidad para emprendedores y empresarios que desean diversificar sus operaciones o desarrollar diferentes líneas de negocio.

En muchos casos, los DBA son utilizados para identificar distintos productos, servicios o unidades de negocio dentro de una misma estructura empresarial. De esta manera, una sola empresa puede operar bajo varios nombres comerciales dirigidos a diferentes mercados o actividades.

Esta característica contrasta con lo que ocurre en algunos países, donde tradicionalmente las empresas suelen constituirse con un objeto social más específico o donde los emprendedores tienden a crear entidades separadas para desarrollar actividades diferentes.

Por ejemplo, una misma LLC podría ofrecer servicios contables, capacitación empresarial y consultoría de negocios utilizando distintos DBA para cada línea de actividad, sin necesidad de crear tres empresas independientes.

Esto permite simplificar la administración, reducir costos operativos y aprovechar una misma estructura empresarial para desarrollar múltiples oportunidades de negocio.

4.9 Responsabilidad legal del DBA

El DBA no posee existencia legal independiente.

Por esta razón, las obligaciones, responsabilidades, deudas o reclamaciones relacionadas con el negocio recaen sobre el propietario del DBA.

Si el propietario es una Persona Natural, la responsabilidad será personal e ilimitada.

Si el propietario es una LLC o una Corporación, la responsabilidad corresponderá a la entidad propietaria y no al nombre comercial utilizado.

Por ello, es importante recordar que el DBA no proporciona protección patrimonial adicional. Su función principal es permitir el uso de un nombre comercial distinto, pero no crear una separación legal nueva entre el negocio y su propietario.

4.10 Ejemplos prácticos de uso del DBA

Ejemplo 1: Persona Natural

Supongamos que María Gómez ofrece servicios de diseño gráfico como Persona Natural. En lugar de promocionar sus servicios utilizando únicamente su nombre personal, decide registrar un DBA denominado “Creative Design Studio”.

A partir de ese momento puede utilizar ese nombre en publicidad, redes sociales, tarjetas de presentación y materiales promocionales, sin necesidad de crear una empresa.

A continuación, se muestra un ejemplo de business card o tarjeta de presentación donde María Gómez utiliza el nombre comercial “Creative Design Studio” para proyectar una imagen más profesional ante sus clientes:



Ejemplo 2: Utilización de un DBA para Posicionar Mejor un Servicio.

En este ejemplo, ASCG Consulting, LLC es una empresa dedicada a la prestación de servicios profesionales relacionados

con consultoría empresarial, contabilidad, impuestos y asesoría para negocios.

Aunque la empresa ya ofrece servicios de preparación de impuestos, sus propietarios consideran que para este segmento del mercado sería conveniente utilizar un nombre comercial más directo, fácil de recordar y claramente asociado a los servicios tributarios.

Por esta razón, la empresa registra un DBA denominado “Pronto Taxes”.

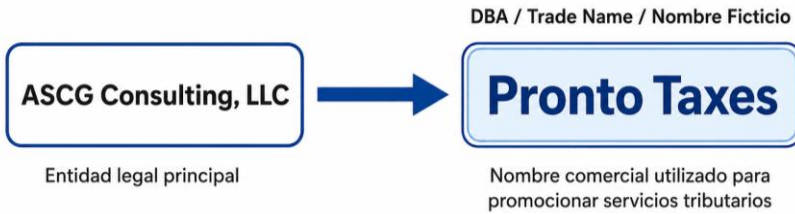
A partir de ese momento, ASCG Consulting, LLC puede promocionar sus servicios de preparación de impuestos utilizando el nombre comercial “Pronto Taxes”, mientras continúa operando legalmente bajo la misma entidad jurídica.

En este caso, el DBA no se utiliza para desarrollar una actividad nueva ni para crear una empresa adicional. Su propósito es fortalecer el posicionamiento comercial de un servicio ya existente y facilitar su identificación por parte de los clientes potenciales.

Este ejemplo muestra cómo un DBA puede convertirse en una herramienta de mercadeo y posicionamiento comercial, permitiendo presentar determinados productos o servicios bajo nombres más específicos y atractivos para el mercado.

La siguiente imagen muestra un ejemplo visual de cómo ASCG Consulting, LLC podría utilizar el DBA “Pronto Taxes” para presentar sus servicios tributarios de una manera más directa y comercial:

Ejemplo No. 2



Ejemplo 3: Una Empresa que Utiliza Varios DBA para Presentarse en Diferentes Mercados.

Supongamos que Servicios Generales MTC, Corp. es una empresa dedicada a la prestación de distintos servicios comerciales y actividades empresariales.

Con el tiempo, la empresa desarrolla varias líneas de negocio y sus propietarios consideran que sería conveniente presentarse en cada mercado con un nombre comercial más específico, fácil de recordar y directamente relacionado con el tipo de producto o servicio ofrecido.

Por ejemplo, la empresa mantiene una línea de negocio relacionada con la venta de productos de ferretería y suministros generales. Para posicionarse mejor en ese mercado, decide registrar el DBA "Ferretodo", utilizando ese nombre comercial para promocionar sus productos ferreteros, atender clientes de ese segmento y fortalecer su presencia en esa industria.

Además, la empresa también ofrece servicios relacionados con la reparación y mantenimiento de techos de inmuebles. Para presentarse de manera más clara ante ese mercado, decide utilizar el DBA "Techo Universal", un nombre comercial más

asociado a soluciones de techado y más fácil de identificar por clientes que necesitan reparar, mantener o mejorar los techos de sus propiedades.

De igual manera, la empresa ofrece servicios de reparación, mantenimiento y atención de piscinas o albercas. Para esta línea de negocio, decide registrar el DBA “Big Pools”, con el propósito de proyectar una imagen más especializada ante clientes que buscan servicios relacionados con piscinas.

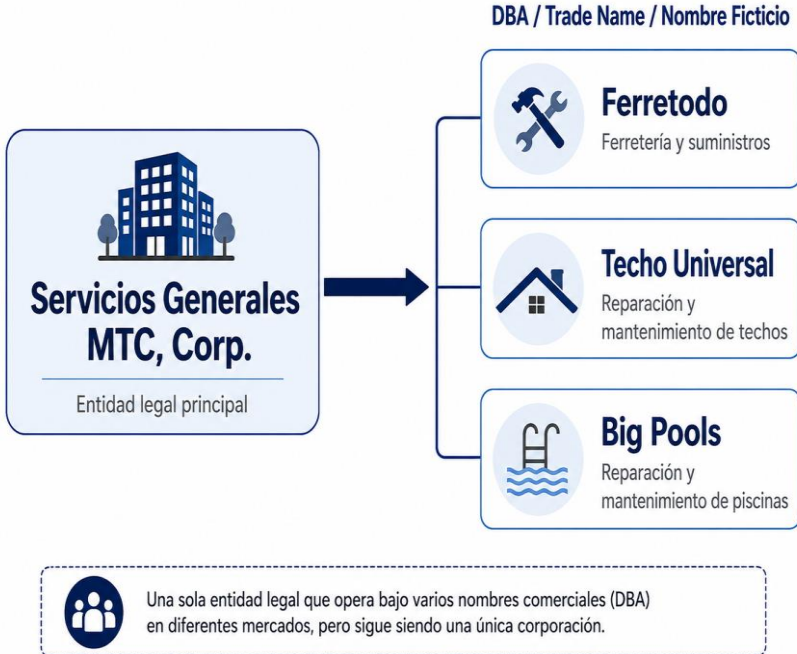
En este caso, Servicios Generales MTC, Corp. continúa siendo la entidad legal principal. Los nombres **“Ferretodo”, “Techo Universal” y “Big Pools”** no crean empresas separadas, sino que funcionan como nombres comerciales utilizados por la misma corporación para presentarse en distintos mercados.

Este ejemplo muestra cómo una empresa puede utilizar varios DBA como herramienta de mercadeo, segmentación y posicionamiento comercial. Cada DBA permite comunicar mejor una línea de negocio específica, facilitar la identificación por parte del cliente y proyectar una imagen más adecuada para cada mercado.

No obstante, aunque los DBA permiten usar diferentes nombres comerciales, todas las actividades continúan vinculadas a la misma entidad legal. Por esta razón, la empresa debe mantener una administración organizada, registros adecuados y cumplir con las licencias, permisos, obligaciones fiscales o requisitos aplicables a cada actividad que desarrolle.

A continuación, se ilustra cómo Servicios Generales MTC Corp. puede operar bajo varios DBA para identificar distintas líneas de negocio, manteniendo una sola entidad legal principal:

Ejemplo No. 3



CAPÍTULO 5

PARTNERSHIP (SOCIEDAD DE PERSONAS)



5.1 ¿Qué es una Partnership?

Una Partnership es una estructura empresarial formada por dos o más personas que deciden asociarse para desarrollar una actividad económica en conjunto. Los socios comparten la propiedad del negocio y participan en los beneficios, responsabilidades y obligaciones de la empresa de acuerdo con los términos establecidos entre ellos.

En una Partnership, los propietarios no se denominan accionistas, ya que esta estructura no se basa en la emisión de acciones corporativas como ocurre en una Corporación. Técnicamente, los propietarios se denominan socios, conocidos en inglés como partners. La participación de cada socio en la empresa suele conocerse como participación societaria, interés en la sociedad o partnership interest, y puede estar expresada mediante porcentajes, aportes de capital, derechos económicos o la forma establecida en el Partnership Agreement o Acuerdo de Sociedad.

A diferencia de las acciones de una Corporación, la participación de un socio en una Partnership no siempre puede

transferirse libremente con todos sus derechos. En muchos casos, un socio puede ceder o vender ciertos derechos económicos relacionados con su participación, pero eso no significa necesariamente que el comprador se convierta automáticamente en nuevo socio con derechos de administración, voto o participación plena en la sociedad. La admisión de un nuevo socio y la transferencia completa de derechos suelen depender de lo establecido en el Partnership Agreement y, en muchos casos, del consentimiento o aprobación de los demás socios.

En Estados Unidos, las Partnerships representan una de las formas tradicionales de organización empresarial y son utilizadas por profesionales, inversionistas y empresarios que desean desarrollar actividades comerciales de manera conjunta.

Sin embargo, **en la práctica moderna, muchas personas y pequeños negocios han preferido utilizar estructuras como la LLC**, debido a su flexibilidad administrativa, opciones fiscales y posibilidad de ofrecer responsabilidad limitada a sus propietarios. Por esta razón, en muchos casos la LLC ha desplazado o sustituido el uso de ciertas formas tradicionales de Partnership, especialmente cuando los propietarios buscan una estructura más flexible y con mayor protección patrimonial.

Dependiendo del tipo de Partnership seleccionada, los socios pueden tener diferentes niveles de participación en la administración del negocio y distintos grados de responsabilidad frente a las obligaciones de la empresa.

5.2 Características principales

Las Partnerships poseen algunas características que las distinguen de otras estructuras empresariales:

- Requieren la participación de dos o más personas.
- Los socios comparten ganancias y pérdidas.
- Pueden existir distintos niveles de participación entre los socios.
- Generalmente operan bajo un acuerdo de sociedad.
- Presentan una declaración informativa ante el IRS.
- En muchos casos, la tributación se traslada directamente a los socios.
- Dependiendo del tipo de Partnership, la responsabilidad de los socios puede ser limitada o ilimitada.

La forma específica en que funcionan estas características dependerá del tipo de Partnership utilizada.

5.3 Tratamiento Fiscal de la Partnership

Una de las características más importantes de las Partnerships es su tratamiento fiscal como entidad *Pass-Through*. Este término puede traducirse de manera aproximada como "**Entidad de Paso**" o "**Tributación de Paso**", ya que los resultados fiscales del negocio pasan o se trasladan directamente a los socios.

La Partnership presenta una declaración informativa ante el IRS utilizando la **Forma 1065**, donde se reportan los ingresos,

gastos, ganancias y demás resultados del negocio durante el año fiscal.

Sin embargo, en términos generales, la Partnership no paga impuesto federal sobre la renta a nivel de entidad. En su lugar, los resultados fiscales son distribuidos entre los socios de acuerdo con su porcentaje de participación o según lo establecido en el Acuerdo de Sociedad.

Posteriormente, cada socio recibe la información correspondiente a su participación y la incorpora en su propia declaración de impuestos. De esta manera, los socios reportan su parte de las ganancias, pérdidas, deducciones o créditos en sus propias declaraciones de impuestos y, cuando corresponda, pagan los impuestos derivados de esos resultados.

A manera de referencia general, cuando una Partnership opera bajo el tratamiento Pass-Through, la sociedad no paga impuesto federal sobre la renta como una entidad separada. En su lugar, los resultados fiscales del negocio se trasladan a los socios, quienes deben reportar la parte que les corresponde en sus propias declaraciones de impuestos.

Si el socio es una persona natural, la parte de las ganancias que le corresponde queda sujeta a las tarifas federales individuales aplicables a personas naturales. Para el año fiscal 2025, esas tarifas iban desde el 10% hasta el 37%, dependiendo del nivel de ingreso imponible, estado civil tributario, deducciones, créditos y demás circunstancias particulares del contribuyente.

Adicionalmente al impuesto federal sobre la renta, la parte de las ganancias atribuida a un socio que sea persona natural

también puede estar sujeta al self-employment tax cuando corresponda. Este impuesto puede aplicar sobre ganancias generadas por actividades comerciales realizadas a través de la Partnership y funciona como el equivalente a las contribuciones de Social Security (Seguro Social) y Medicare, programas relacionados con el sistema de seguridad social y cobertura médica en Estados Unidos. En términos generales, puede representar un porcentaje adicional sobre dicha ganancia, que puede estar alrededor del 15.3%, sujeto a las reglas, límites y condiciones aplicables.

Ahora bien, una Partnership también puede tener como socios a otras entidades, tales como corporaciones, LLC, trusts, fideicomisos u otro tipo de estructuras. En esos casos, la parte de las ganancias que corresponda a ese socio deberá ser reportada conforme a la naturaleza fiscal de dicho socio y estará sujeta a las reglas y tarifas aplicables a ese tipo de contribuyente.

Esta característica constituye una de las principales diferencias entre una Partnership y una Corporación C. Esta última, por regla general, tributa de manera independiente de sus propietarios, ya que no tiene tratamiento fiscal pass-through o de entidad de paso.

5.3.1 ¿Cómo reciben pagos los miembros que trabajan en una Partnership?

Una pregunta común es cómo se paga un miembro de una Partnership cuando trabaja activamente en el negocio. En términos generales, no recibe un salario mediante una nómina regular ni la Partnership le emite un Formulario 1099-NEC como

contratista independiente por los servicios que realiza como propietario. No se procesa una nómina de empleado ni se realizan retenciones inmediatas de impuesto federal sobre la renta, Social Security o Medicare como ocurriría con un trabajador bajo relación laboral.

En una Partnership, el miembro que trabaja activamente recibe su remuneración mediante **“Pagos Garantizados”**, conocidos en inglés como guaranteed payments.

Así se denomina la remuneración o pago que recibe un miembro de una Partnership por su trabajo, es decir, por los servicios prestados o funciones desempeñadas dentro del negocio. Estos pagos pueden acordarse como una cantidad fija o determinada, sin depender o estar vinculados directamente a las ganancias finales de la LLC.

Ejemplo:

Juan Gómez y Peter Davis son miembros de una Partnership. Juan está encargado del área comercial y Peter está encargado del área administrativa. Ambos acuerdan en el Operating Agreement que cada uno recibirá una remuneración mensual de \$3,200 por las funciones que desempeñan dentro del negocio.

Cada mes, la LLC realizará el pago correspondiente a cada miembro mediante cheque, transferencia bancaria o cualquier otra forma de pago. En este ejemplo, cada miembro recibirá el monto completo de \$3,200, sin descuentos inmediatos por impuesto federal sobre la renta, Social Security o Medicare como ocurriría en una nómina tradicional.

Estos pagos no representan salario de empleado ni pagos a contratistas independientes. En este caso, se tratan como pagos a

garantizados por los servicios que Juan y Peter prestan a la Partnership en su condición de miembros que trabajan activamente en el negocio.

Es importante aclarar que el hecho de que el pago se realice sin retenciones al momento de efectuarse no significa que sea un ingreso libre de impuestos. El miembro deberá reportarlo posteriormente en su declaración federal, y allí se determinará el impuesto que corresponda, incluyendo, cuando aplique, los impuestos relacionados con Social Security y Medicare.

5.4 Acuerdo de Sociedad (Partnership Agreement)

Aunque en algunos casos una Partnership puede existir sin un acuerdo formal escrito, es altamente recomendable que los socios documenten claramente las reglas que regirán la relación empresarial.

Este documento suele conocerse como Partnership Agreement o Acuerdo de Sociedad. En términos prácticos, funciona como un documento interno de reglas entre los socios, similar a lo que en algunos países podría entenderse como estatutos o normas internas de funcionamiento de la sociedad.

Entre otros aspectos, normalmente establece:

- Participación de cada socio.
- Distribución de ganancias y pérdidas.
- Responsabilidades y funciones de los socios.
- Procedimientos para la toma de decisiones.
- Incorporación o retiro de socios.

- Resolución de conflictos.
- Procedimientos de disolución de la sociedad.

Un acuerdo bien elaborado puede ayudar a prevenir malentendidos y conflictos futuros entre los socios.

5.5 Tipos de Partnership

5.5.1 General Partnership (GP)

La General Partnership (GP) es la forma más básica de Partnership. En esta estructura, todos los socios participan activamente en la administración del negocio y comparten tanto las ganancias como las responsabilidades de la empresa.

Una de sus características más importantes es que los socios generalmente poseen responsabilidad ilimitada por las obligaciones del negocio. Esto significa que, dependiendo de las circunstancias, los activos personales de los socios pueden verse afectados por deudas o reclamaciones relacionadas con la actividad empresarial.

En algunos estados, una General Partnership puede surgir incluso sin un registro formal, simplemente cuando dos o más personas comienzan a operar un negocio conjuntamente con fines de lucro.

5.5.2 Limited Partnership (LP)

La Limited Partnership (LP) es una estructura que combina dos tipos de socios: los General Partners y los Limited Partners.

Los General Partners administran y controlan las operaciones del negocio, pero normalmente asumen responsabilidad ilimitada por las obligaciones de la sociedad.

Por su parte, los Limited Partners suelen participar principalmente como inversionistas. Generalmente no intervienen en la administración diaria del negocio y su responsabilidad se limita al monto de su inversión.

Esta estructura es utilizada con frecuencia en proyectos de inversión, desarrollos inmobiliarios y negocios donde algunos participantes desean aportar capital sin involucrarse directamente en la gestión operativa.

A diferencia de la General Partnership, la Limited Partnership normalmente requiere registro formal ante el estado.

5.5.3 Limited Liability Partnership (LLP)

La Limited Liability Partnership (LLP) es una variante de la Partnership diseñada para ofrecer un mayor nivel de protección a los socios.

En términos generales, los socios pueden participar en la administración del negocio mientras mantienen una protección más amplia frente a determinadas obligaciones de la sociedad.

Las LLP son utilizadas frecuentemente por firmas profesionales, tales como contadores, abogados, arquitectos, consultores y otros grupos de profesionales que desean trabajar conjuntamente sin asumir todos los riesgos de una General Partnership tradicional.

Las reglas específicas de protección pueden variar según el estado donde se constituya la entidad.

5.6 Ventajas y desventajas de las Partnerships

Como cualquier estructura empresarial, las Partnerships presentan ventajas y limitaciones que deben evaluarse antes de tomar una decisión.

Principales Ventajas

- Permiten combinar conocimientos, experiencia y recursos de varios socios.
- Su estructura suele ser relativamente sencilla.
- Poseen tributación tipo Pass-Through.
- Facilitan la distribución de responsabilidades y funciones.
- Pueden resultar adecuadas para proyectos desarrollados por varias personas.

Principales Desventajas

- Algunas modalidades presentan responsabilidad ilimitada.
- Pueden surgir conflictos entre los socios.
- La toma de decisiones puede ser más compleja que en negocios con un solo propietario.
- La salida o incorporación de socios puede requerir acuerdos adicionales.
- Generalmente ofrecen menos flexibilidad que una LLC moderna para muchos pequeños negocios.

5.7 ¿Cuándo considerar una Partnership?

Las Partnerships pueden ser una alternativa adecuada cuando dos o más personas desean desarrollar conjuntamente una actividad empresarial y buscan compartir recursos, conocimientos, responsabilidades y beneficios.

Sin embargo, antes de considerar esta estructura es importante evaluar cuidadosamente aspectos como la responsabilidad legal, los objetivos del negocio, la participación de cada socio y las necesidades futuras de crecimiento.

En la práctica, para muchos emprendedores e inversionistas, las Partnerships han perdido protagonismo frente a estructuras como la LLC. Esto se debe a que las LLC suelen ofrecer una combinación muy atractiva de protección patrimonial, flexibilidad administrativa y flexibilidad fiscal.

Por esta razón, en numerosos casos donde tradicionalmente podría haberse considerado una Partnership, los emprendedores terminan optando por una LLC. De hecho, para la mayoría de las pequeñas y medianas empresas, la LLC suele ser una de las alternativas más utilizadas y recomendadas en la actualidad.

No obstante, las Partnerships continúan siendo una opción válida en determinadas situaciones, especialmente cuando varias personas desean asociarse para desarrollar un proyecto común y comprenden claramente los derechos, responsabilidades y obligaciones que implica esta estructura.

En el próximo capítulo estudiaremos la LLC (Limited Liability Company), una de las estructuras empresariales más utilizadas en Estados Unidos y una de las principales razones por las cuales

muchas Partnerships han sido sustituidas por este tipo de entidad en los últimos años.



CAPÍTULO 6

LIMITED LIABILITY COMPANY (LLC)

La LLC es actualmente una de las estructuras empresariales más utilizadas por pequeñas y medianas empresas en Estados Unidos debido a su combinación de protección patrimonial, flexibilidad fiscal, simplicidad administrativa y posibilidad de admitir propietarios extranjeros.

6.1 LLC: Concepto y Características Generales

La LLC (*Limited Liability Company*), conocida en español como **Compañía de Responsabilidad Limitada**, es una de las estructuras empresariales más utilizadas en Estados Unidos.

Su popularidad se debe a que combina cuatro características altamente valoradas por emprendedores, empresarios e inversionistas:

- Protección patrimonial.
- Flexibilidad fiscal.
- Simplicidad administrativa.
- Posibilidad de incorporar socios extranjeros sin restricciones de nacionalidad.

Estas características han convertido a la LLC en una de las estructuras empresariales preferidas por millones de propietarios de pequeñas y medianas empresas en Estados Unidos.

La LLC constituye una entidad legal independiente de sus propietarios, conocidos como *Members* o miembros. Esto significa que la empresa posee existencia jurídica propia y puede celebrar contratos, abrir cuentas bancarias, adquirir bienes, contratar personal y desarrollar actividades comerciales en su propio nombre.

Es importante aclarar que, en una LLC, los propietarios no se denominan técnicamente accionistas, ya que esta estructura no se basa en la emisión de acciones corporativas como ocurre en una Corporación. En una LLC, los propietarios normalmente se denominan miembros o members, y su participación en la empresa suele conocerse como participación de membresía, interés de membresía o membership interest. Dependiendo del Acuerdo Operativo (Operating Agreement en inglés), esa participación puede expresarse mediante porcentajes, unidades de membresía o cuotas de participación.

A diferencia de las acciones de una Corporación, la participación de un miembro en una LLC no siempre puede transferirse libremente con todos sus derechos. En muchos casos, un miembro puede ceder o vender ciertos derechos económicos relacionados con su participación, pero eso no significa necesariamente que el comprador se convierta automáticamente en nuevo miembro con derechos de voto, administración o participación plena en la empresa. La admisión de un nuevo miembro y la transferencia completa de derechos

suelen depender de lo establecido en el Acuerdo Operativo (Operating Agreement) y, en muchos casos, del consentimiento o aprobación de los demás miembros.

Para muchos empresarios, la LLC representa un equilibrio ideal entre protección legal, facilidad de administración y eficiencia fiscal, razón por la cual suele ser una de las primeras opciones consideradas al momento de iniciar un negocio en Estados Unidos.

En los próximos apartados estudiaremos con mayor detalle cada una de las características que han convertido a la LLC en la estructura empresarial más utilizada en Estados Unidos.

6.1.1 Facilidad para Ser Propietario de una LLC

Uno de los aspectos más atractivos de la LLC es que, en términos generales, una persona no necesita ser ciudadano estadounidense ni residente en Estados Unidos para constituir o participar como propietaria de una LLC.

Un extranjero puede iniciar el proceso de registro de una empresa en Estados Unidos utilizando una identificación básica, como su pasaporte, sin que la condición de ser propietario dependa de contar con un documento emitido por Estados Unidos, como Seguro Social, residencia migratoria, ciudadanía estadounidense u otra identificación estadounidense.

Además, incluso, la persona no necesita estar físicamente presente en Estados Unidos ni viajar al país para registrar la empresa. Esta facilidad representa una de las grandes ventajas del sistema empresarial estadounidense y explica por qué

muchos emprendedores, empresarios e inversionistas internacionales consideran a la LLC como una alternativa accesible para organizar sus negocios.

No obstante, esta facilidad para ser propietario de una LLC no elimina las obligaciones posteriores que puedan corresponder a la empresa o a sus propietarios, tales como la obtención del EIN (siglas de Employer Identification Number, conocido en español como Número de Identificación del Empleador), el cumplimiento de reportes estatales, la apertura de cuentas bancarias o la presentación de declaraciones fiscales cuando aplique.

6.2 ¿Por Qué la LLC es la Estructura Más Utilizada por las Pequeñas y Medianas Empresas?

La LLC ha experimentado un crecimiento extraordinario en Estados Unidos porque responde muy bien a las necesidades de las pequeñas y medianas empresas.

A diferencia de otras estructuras, la LLC fue concebida para ofrecer protección patrimonial sin imponer muchas de las formalidades administrativas que suelen exigir las corporaciones. Esto permite a los emprendedores, empresarios e inversionistas enfocarse más en el crecimiento de sus negocios y menos en procesos corporativos complejos.

Además, combina características que normalmente los empresarios consideran fundamentales: protección de activos personales, flexibilidad fiscal, facilidad de administración y apertura a propietarios extranjeros.

Por estas razones, millones de emprendedores, empresarios, profesionales, inversionistas y propietarios de pequeñas empresas han adoptado la LLC como su estructura empresarial preferida.

Hoy en día, la LLC es considerada por muchos especialistas como una de las estructuras más eficientes para organizar y desarrollar pequeñas y medianas empresas en Estados Unidos.

6.3 Estadísticas y crecimiento de las LLC

Durante las últimas décadas, las LLC han experimentado un crecimiento extraordinario en Estados Unidos.

Diversas estimaciones del mercado indican que aproximadamente entre el 50% y el 70% de las nuevas pequeñas y medianas empresas constituidas cada año utilizan la estructura LLC. Esta tendencia ha convertido a la LLC en una de las formas empresariales más utilizadas en el país.

Por comparación, las Corporaciones y otras estructuras empresariales representan una proporción significativamente menor de los nuevos registros de empresas.

Este crecimiento ha ocurrido paralelamente al aumento sostenido de la actividad empresarial y emprendedora en Estados Unidos. De acuerdo con datos del U.S. Census Bureau, cada año se presentan millones de nuevas solicitudes para la creación de negocios, lo que demuestra el dinamismo y la capacidad de generación de nuevas empresas de la economía estadounidense.

Asimismo, la U.S. Small Business Administration (SBA) señala que las pequeñas empresas representan el 99.9% de todas las empresas de Estados Unidos, lo que evidencia la enorme importancia de este segmento dentro de la economía nacional.

Estas cifras reflejan una realidad evidente: millones de emprendedores, empresarios e inversionistas consideran que la LLC ofrece una combinación altamente favorable de protección patrimonial, flexibilidad fiscal y simplicidad administrativa para desarrollar sus actividades empresariales.

El crecimiento constante de las LLC demuestra la confianza que empresarios e inversionistas depositan en esta estructura para organizar, proteger y expandir sus proyectos comerciales.

6.4 La demanda del mercado empresarial estadounidense

Estados Unidos posee uno de los mercados empresariales más grandes y dinámicos del mundo. Cada año se crean millones de nuevas empresas y constantemente surgen emprendedores, inversionistas, empresarios y profesionales que requieren estructuras empresariales para desarrollar sus actividades comerciales.

De acuerdo con datos de la U.S. Small Business Administration (SBA), existen más de 36 millones de pequeñas empresas en Estados Unidos, las cuales representan aproximadamente el 99.9% de todas las empresas del país.

Adicionalmente, las estadísticas de formación empresarial del U.S. Census Bureau muestran que cada año se presentan millones de solicitudes para la creación de nuevos negocios, lo

que refleja el dinamismo y crecimiento permanente del mercado empresarial estadounidense.

Esta realidad genera una demanda constante de servicios relacionados con:

- Registro de empresas.
- Obtención del EIN. Employer Identification Number, conocido en español como Número de Identificación del Empleador.
- Apertura de cuentas bancarias empresariales.
- Servicios contables.
- Declaraciones de impuestos.
- Payroll/Nómina
- Sales Tax/Impuesto a las Ventas
- Reportes anuales.
- Servicios de cumplimiento corporativo.

Para quienes desean desarrollar una actividad profesional en el área de servicios empresariales, este mercado representa una importante oportunidad de negocio, ya que las empresas requieren apoyo especializado durante todo su ciclo de vida, desde su creación hasta su crecimiento y consolidación.

6.5 Clasificación de las pequeñas y medianas empresas en Estados Unidos

Aunque los criterios pueden variar según la industria y la agencia gubernamental que los utilice, la clasificación de las empresas

suele tomar en cuenta variables como el número de empleados y los ingresos brutos. De manera general, es común clasificarlas de la siguiente manera:

Microempresa

- Entre 1 y 9 empleados.
- Generalmente administrada por su propietario.
- Ingresos relativamente reducidos en comparación con empresas de mayor tamaño.

Pequeña Empresa

- Entre 10 y 99 empleados.
- Estructura administrativa más desarrollada.
- Mayor capacidad operativa y crecimiento.

Mediana Empresa

- Entre 100 y 499 empleados.
- Operaciones más complejas.
- Mayor volumen de ingresos y personal.

En términos generales, muchas organizaciones consideran que una pequeña o mediana empresa es aquella que posee menos de 500 empleados. Sin embargo, los criterios específicos pueden variar dependiendo del sector económico y de las regulaciones aplicables.

Es importante destacar que la gran mayoría de las empresas registradas en Estados Unidos son pequeñas empresas. Precisamente por esta razón, estructuras como la LLC han

adquirido tanta popularidad, ya que ofrecen una solución práctica, flexible y eficiente para las necesidades de este segmento empresarial.

6.6 Principales Ventajas de la LLC

La extraordinaria popularidad de la LLC en Estados Unidos se debe principalmente a cuatro características que la diferencian de muchas otras estructuras empresariales. Estas ventajas han convertido a la LLC en una de las opciones preferidas por emprendedores, inversionistas y propietarios de pequeñas y medianas empresas.



6.6.1 Protección Patrimonial

La LLC crea una separación legal entre los activos personales de los propietarios y los activos de la empresa. Como regla general, las obligaciones y deudas del negocio corresponden a la empresa y no a los miembros de la LLC.

Esta protección suele operar en ambos sentidos. Por una parte, los activos personales de los propietarios se encuentran separados de las obligaciones de la empresa. Por otra, los

problemas personales de uno de los miembros normalmente no deberían afectar directamente los activos de la LLC ni las operaciones del negocio.

En otras palabras, la LLC crea una barrera legal entre el patrimonio personal de sus propietarios y el patrimonio empresarial, ayudando a reducir riesgos y brindando una mayor protección a ambas partes.

No obstante, esta protección no es absoluta. Los propietarios deben administrar la empresa de forma adecuada, mantener separadas las finanzas personales y empresariales y cumplir con las obligaciones legales correspondientes para preservar los beneficios de responsabilidad limitada que ofrece la LLC.

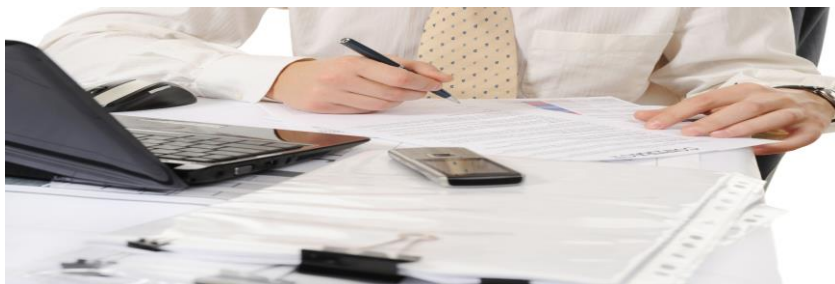


6.6.2 Flexibilidad Fiscal

La LLC ofrece diferentes alternativas de tributación ante el IRS, siglas de Internal Revenue Service, la agencia federal encargada de la administración tributaria en Estados Unidos. Dependiendo de las circunstancias y objetivos de los propietarios, puede ser tratada fiscalmente de distintas maneras.

Esta flexibilidad permite adaptar el tratamiento fiscal a las necesidades específicas del negocio y constituye una de las

ventajas más valoradas de la LLC, junto con la protección patrimonial que esta estructura puede ofrecer a sus propietarios.



6.6.3 Simplicidad Administrativa

A diferencia de las corporaciones tradicionales, la LLC suele requerir menos formalidades administrativas para su funcionamiento.

Generalmente no exige juntas directivas, libros de accionistas ni reuniones corporativas formales, lo que facilita su administración y reduce la carga operativa para los propietarios.



6.6.4 Socios Extranjeros

La LLC permite la participación de propietarios extranjeros sin restricciones de nacionalidad.

Esto ha convertido a esta estructura en una de las más utilizadas por emprendedores, empresarios e inversionistas de América Latina, Europa, Asia y otras regiones del mundo que desean desarrollar actividades empresariales en Estados Unidos.

La combinación de estas cuatro ventajas explica en gran medida por qué la LLC se ha convertido en la estructura empresarial más utilizada por millones de pequeñas y medianas empresas en Estados Unidos.

6.7 Series LLC: Una Modalidad Especial de LLC

En algunos estados de Estados Unidos existe una modalidad especial conocida como Series LLC. Esta estructura permite que una LLC principal establezca diferentes series internas para separar activos, actividades, proyectos, miembros, administradores, derechos u obligaciones específicas.

La idea principal de una Series LLC es ofrecer una alternativa para organizar distintos activos o líneas de negocio sin necesidad de constituir una LLC independiente para cada uno de ellos. Por ejemplo, podría utilizarse para separar diferentes propiedades, inversiones o actividades comerciales dentro de una misma estructura principal.

Sin embargo, este tipo de LLC no está disponible ni es reconocido de la misma manera en todos los estados. Además, para que la separación interna tenga sentido, cada serie debe

administrarse cuidadosamente, manteniendo registros, activos, obligaciones y operaciones debidamente diferenciadas.

Por esta razón, la Series LLC se menciona en este libro únicamente a título informativo, con el propósito de que el lector conozca que esta alternativa existe y pueda revisarla antes de decidir constituir varias LLC separadas para distintos activos, proyectos o líneas de negocio. Su conveniencia debe evaluarse caso por caso, considerando las reglas del estado correspondiente, los objetivos del negocio y las implicaciones legales, administrativas y fiscales aplicables.



6.8 Tratamiento Fiscal de las LLC

Una de las características más importantes de la LLC es su **flexibilidad fiscal**.

Aunque este libro está enfocado principalmente en el registro de empresas en Estados Unidos, resulta importante comprender de manera general cómo tributan las LLC. Toda persona que se dedica al registro de empresas o que administra una empresa debe conocer los conceptos básicos relacionados con la tributación de las entidades que ayuda a constituir o administrar.

A diferencia de lo que muchas personas creen, la LLC no constituye por sí misma una clasificación fiscal ante el IRS. La LLC es una entidad legal creada bajo las leyes de un estado, mientras que el IRS determina cómo será tratada para efectos tributarios.

Gracias a esta característica, una LLC puede recibir distintos tratamientos fiscales dependiendo de su estructura y de las elecciones realizadas por sus propietarios.

Estos tratamientos fiscales no cambian la naturaleza legal de la LLC. La entidad sigue siendo una LLC; lo que cambia es su tratamiento tributario ante el IRS.

En términos generales, **las LLC pueden tributar bajo cuatro tratamientos fiscales principales:**

- LLC de un Solo Miembro.
- LLC de Múltiples Miembros.
- LLC tratada como Corporación S.
- LLC tratada como Corporación C.



A continuación, analizaremos brevemente cada uno de estos tratamientos.

6.8.1 LLC de un Solo Miembro

Cuando una LLC tiene un único propietario, el IRS generalmente le asigna por defecto el tratamiento fiscal de **entidad ignorada**, conocido en inglés como Disregarded Entity. Esto significa que, salvo que la LLC elija otro tratamiento fiscal permitido, sus resultados se reportan directamente a través de su único propietario.

En otras palabras, la LLC no es reconocida como un contribuyente separado de su propietario para fines del impuesto federal sobre la renta, es decir, es ignorada fiscalmente.

Por esta razón, la LLC normalmente no presenta una declaración federal de impuesto sobre la renta independiente. En su lugar, los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas del negocio se

traspasan al único propietario, quien debe incorporarlos en su propia declaración de impuestos.

Este es el tratamiento fiscal que normalmente recibe una LLC cuando posee un solo propietario y no ha realizado ninguna elección o tratamiento fiscal diferente ante el IRS.

A manera de referencia general, cuando una LLC de un solo miembro es tratada como entidad ignorada o Disregarded Entity y no ha elegido otro tratamiento fiscal, los resultados del negocio se trasladan directamente a su único propietario. En consecuencia, si el propietario es una persona natural, las ganancias de la LLC se reportan en la declaración de impuestos personal de dicho propietario y terminan siendo gravadas bajo las tarifas federales individuales aplicables a personas naturales, no bajo una tarifa separada de la LLC como entidad independiente. Para el año fiscal 2025, esas tarifas federales individuales iban desde el 10% hasta el 37%, dependiendo del nivel de ingreso tributable, estado civil tributario, deducciones, créditos y demás circunstancias particulares del contribuyente.

Adicionalmente al impuesto federal sobre la renta, la ganancia neta del negocio que se traspasa al único propietario para efectos fiscales también puede estar sujeta al self-employment tax cuando corresponda. Este es un impuesto adicional y puede aplicar sobre las ganancias generadas por actividades comerciales realizadas a través de la LLC, y funciona como el equivalente a las contribuciones de Social Security (Seguro Social) y Medicare, programas relacionados con el sistema de seguridad social y cobertura médica en Estados Unidos. En términos generales, puede representar un porcentaje adicional

sobre dicha ganancia, que puede estar alrededor del 15.3%, sujeto a las reglas, límites y condiciones aplicables.

Ahora bien, una LLC también puede tener como propietario a otra entidad, como una Corporación, otra LLC, una Partnership, un trust o fideicomiso, u otro tipo de estructura. En esos casos, los resultados atribuidos a la LLC deberán ser reportados conforme a la naturaleza fiscal de dicho propietario y estarán sujetos a las reglas, tarifas y obligaciones aplicables a ese tipo de contribuyente.

6.8.1.1 ¿Cómo recibe pagos el único miembro que trabaja en una LLC de un solo miembro?

Es importante saber en la práctica cómo se paga el único miembro de una LLC de un solo miembro cuando trabaja activamente en el negocio. En este caso, si la LLC no ha elegido otro tratamiento fiscal y es tratada como entidad ignorada o *Disregarded Entity*, el propietario normalmente no se paga como empleado tradicional de la empresa ni como contratista independiente de su propia LLC.

Es decir, no recibe un salario mediante una nómina regular ni se emite a sí mismo un formulario de contratista por los servicios que realiza como propietario. **En su lugar, puede retirar dinero del negocio mediante retiros del dueño, conocidos comúnmente en inglés como *owner's draws*.**

Estos retiros representan entregas de dinero al propietario provenientes de los fondos del negocio, pero no deben confundirse con salario de nómina ni con pagos a contratistas independientes.

Es importante aclarar que el hecho de retirar dinero del negocio no determina por sí solo la obligación tributaria del propietario. En términos generales, la obligación de pagar impuesto sobre la renta nace de los resultados de la actividad del negocio, es decir, de sus ingresos, gastos, ganancias o pérdidas, y no simplemente de los retiros que realice el dueño. Por esta razón, el propietario debe reportar los resultados de la actividad de la LLC en su propia declaración de impuestos, independientemente de que haya retirado todo el dinero disponible o no.

Ejemplo:

Ana Torres es la única miembro de una LLC tratada fiscalmente como entidad ignorada. Ana trabaja activamente en el negocio y decide retirar \$3,200 mensuales para cubrir sus necesidades personales.

En este caso, esos retiros no se procesan como salario de nómina de la LLC. Por lo tanto, la LLC no le emite a Ana un Formulario W-2 por esos retiros ni la reporta como contratista independiente mediante un Formulario 1099-NEC. Tampoco realiza retenciones de impuesto federal sobre la renta, Social Security o Medicare como ocurriría con un trabajador bajo relación laboral.

A manera de referencia general, el Formulario W-2 resume la remuneración pagada por una empresa a un empleado durante el año, mientras que el Formulario 1099-NEC se utiliza generalmente para reportar pagos realizados a contratistas independientes. En este caso, Ana no recibe esos formularios por sus retiros, porque actúa como propietaria de una LLC tratada fiscalmente como entidad ignorada.

Por esta razón, el único miembro debe mantener una adecuada separación entre las finanzas personales y las finanzas del negocio, registrar correctamente los retiros realizados y planificar sus posibles pagos estimados de impuestos durante el año.

6.8.2 LLC de Múltiples Miembros

Cuando una LLC tiene dos o más miembros, el IRS le asigna inicialmente por defecto el tratamiento fiscal de Partnership. Sin embargo, este tratamiento puede modificarse posteriormente si la LLC realiza una elección fiscal válida para ser tratada bajo otra clasificación permitida.

Bajo este tratamiento fiscal, la empresa presenta una declaración informativa utilizando la Formulario 1065, pero no paga impuesto federal sobre la renta como entidad.

En su lugar, los resultados del negocio ya sean ganancias o pérdidas, se traspasan a los miembros de acuerdo con sus porcentajes de participación o según lo establecido en el Operating Agreement o Acuerdo Operativo de la LLC. Posteriormente, cada miembro incorpora la parte que le corresponde en su propia declaración de impuestos.

En consecuencia, la LLC no paga impuesto federal sobre la renta como una entidad separada; en su lugar, cada miembro reporta la parte que le corresponde en su propia declaración de impuestos.

Si el miembro es una persona natural, su participación en las ganancias queda sujeta a las tarifas federales individuales

aplicables a personas naturales. Para el año fiscal 2025, esas tarifas iban desde el 10% hasta el 37%, dependiendo del nivel de ingreso imponible, estado civil tributario, deducciones, créditos y demás circunstancias particulares del contribuyente.

Adicionalmente al impuesto federal sobre la renta, la parte de las ganancias atribuida a un miembro que sea persona natural también puede estar sujeta al self-employment tax cuando corresponda. Este impuesto puede aplicar sobre las ganancias generadas por actividades comerciales realizadas a través de la LLC y funciona como el equivalente a las contribuciones de Social Security (Seguro Social) y Medicare. En términos generales, puede representar un porcentaje adicional sobre dicha ganancia, que puede estar alrededor del 15.3%, sujeto a las reglas, límites y condiciones aplicables.

Ahora bien, una LLC de múltiples miembros también puede tener como miembros a otras entidades, tales como corporaciones, otras LLC, partnerships, trusts, fideicomisos u otro tipo de estructuras. En esos casos, la parte de las ganancias que corresponda a ese miembro deberá ser reportada conforme a la naturaleza fiscal de dicho miembro y estará sujeta a las reglas y tarifas aplicables a ese tipo de contribuyente.

Por esta razón, este tratamiento fiscal suele conocerse como **Pass-Through Entity** o **Entidad de Paso**, ya que los resultados fiscales del negocio (Ganancia o Pérdida) pasan directamente a los propietarios para ser declarados por ellos.

6.8.2.1 ¿Cómo reciben pagos los miembros que trabajan en una LLC tratada como Partnership?

Una pregunta común es cómo se paga un miembro de una LLC tratada fiscalmente como Partnership cuando trabaja activamente en el negocio. En términos generales, no recibe un salario mediante una nómina regular ni la LLC le emite un Formulario 1099-NEC como contratista independiente por los servicios que realiza como propietario. No se procesa una nómina de empleado ni se realizan retenciones inmediatas de impuesto federal sobre la renta, Social Security o Medicare como ocurriría con un trabajador bajo relación laboral.

En una LLC tratada fiscalmente como Partnership, el miembro que trabaja activamente recibe su remuneración mediante “Pagos Garantizados”, conocidos en inglés como guaranteed payments.

Así se denomina la remuneración o pago que recibe un miembro de una LLC tratada fiscalmente como Partnership por su trabajo, es decir, por los servicios prestados o funciones desempeñadas dentro del negocio. Estos pagos pueden acordarse como una cantidad fija o determinada, sin depender o estar vinculados directamente a las ganancias finales de la LLC.

Ejemplo:

Juan Gómez y Peter Davis son miembros de una LLC tratada fiscalmente como Partnership. Juan está encargado del área comercial y Peter está encargado del área administrativa. Ambos acuerdan en el Operating Agreement que cada uno recibirá una remuneración mensual de \$3,200 por las funciones que desempeñan dentro del negocio.

Cada mes, la LLC realizará el pago correspondiente a cada miembro mediante cheque, transferencia bancaria o cualquier otra forma de pago. En este ejemplo, cada miembro recibirá el monto completo de \$3,200, sin descuentos inmediatos por impuesto federal sobre la renta, Social Security o Medicare como ocurriría en una nómina tradicional.

Estos pagos no representan salario de empleado ni pagos a contratistas independientes. En este caso, se tratan como pagos garantizados por los servicios que Juan y Peter prestan a la LLC en su condición de miembros que trabajan activamente en el negocio.

Es importante aclarar que el hecho de que el pago se realice sin retenciones al momento de efectuarse no significa que sea un ingreso libre de impuestos. El miembro deberá reportarlo posteriormente en su declaración federal, y allí se determinará el impuesto que corresponda, incluyendo, cuando aplique, los impuestos relacionados con Social Security y Medicare.

6.8.3 LLC Tratada como Corporación S

Una LLC también puede elegir ser tratada fiscalmente como una Corporación S, siempre que cumpla los requisitos establecidos por el IRS. Este tratamiento fiscal no es asignado por defecto, sino que constituye una opción fiscal que la LLC puede elegir.

Es importante aclarar que la Corporación S no es una empresa como tal ni una entidad jurídica independiente creada por el estado. En realidad, la Corporación S es el nombre de un tratamiento fiscal autorizado por el IRS que puede ser elegido por

determinadas entidades que cumplen los requisitos aplicables, incluyendo ciertas LLC.

Esta aclaratoria es importante porque muchas personas creen que la Corporación S es un tipo de empresa que se registra directamente ante el estado. Al realizar un registro empresarial no existe una opción denominada “S Corporation” dentro de la División de Corporaciones. Lo que existe es la posibilidad de que una entidad previamente constituida solicite posteriormente este tratamiento fiscal ante el IRS.

La elección se realiza mediante la presentación del Formulario 2553 ante el IRS.

Esta elección no modifica las características legales de la LLC. La entidad continúa siendo una LLC desde el punto de vista legal, aunque adopta un tratamiento fiscal diferente para determinados fines tributarios.

A manera de referencia general, cuando una LLC elige ser tratada fiscalmente como una Corporación S, la entidad funciona bajo el tratamiento fiscal de pass-through o entidad de paso. Esto significa que, aunque la empresa presenta una declaración informativa utilizando el formulario 1120-S, no paga impuesto federal sobre la renta como entidad. En su lugar, los resultados fiscales del negocio se traspasan a sus propietarios, quienes deben reportar la parte que les corresponde en sus declaraciones personales, de acuerdo con las reglas aplicables a este tratamiento fiscal.

Si el propietario es una persona natural, la parte de las ganancias que le corresponda queda sujeta a las tarifas federales individuales aplicables a personas naturales. Para el año fiscal

2025, esas tarifas iban desde el 10% hasta el 37%, dependiendo del nivel de ingreso imponible, estado civil tributario, deducciones, créditos y demás circunstancias particulares del contribuyente.

Beneficio Fiscal Asociado al Tratamiento de Corporación S

Una característica importante del tratamiento fiscal de Corporación S es que las ganancias que se traspasan a los propietarios no están sujetas al self-employment tax de la misma manera que ocurre en una LLC tratada como entidad ignorada o como Partnership. Este impuesto, que es adicional al impuesto federal sobre la renta y que en términos generales puede estar alrededor del 15.3%, está relacionado con las contribuciones de Social Security (Seguro Social) y Medicare. Por esta razón, el tratamiento fiscal de Corporación S puede representar una alternativa atractiva para ciertos negocios, ya que permite reducir la carga asociada al self-employment tax sobre una parte de las ganancias, sujeto a las reglas, límites y condiciones aplicables.

Ahora bien, una LLC tratada fiscalmente como Corporación S no tiene la misma libertad de propietarios que una LLC tradicional o una LLC tratada como Partnership. En este tratamiento fiscal, los propietarios generalmente deben ser personas naturales que cumplan los requisitos aplicables, aunque las reglas pueden permitir ciertos tipos de trusts o estates. En esos casos, la parte de las ganancias que corresponda a dicho propietario deberá ser reportada conforme a la naturaleza fiscal de ese propietario y estará sujeta a las reglas y tarifas aplicables a ese tipo de contribuyente.

Las reglas aplicables a las Corporaciones S son más complejas que las de una LLC tradicional, por lo que normalmente requieren una evaluación previa antes de adoptar esta opción.

6.8.3.1 ¿Cómo reciben pagos los miembros que trabajan en una LLC tratada como Corporación S?

Una duda frecuente en la práctica es cómo se paga un miembro de una LLC tratada fiscalmente como Corporación S cuando trabaja activamente en el negocio. En este caso, el tratamiento es diferente al de una LLC tratada como entidad ignorada o como Partnership.

Cuando la LLC ha elegido tributar como Corporación S, el miembro que trabaja activamente para la empresa no debe pagarse mediante retiros del dueño, ni mediante pagos garantizados, ni como contratista independiente mediante un Formulario 1099-NEC por los servicios que presta a la empresa.

En este tratamiento fiscal, la remuneración por el trabajo realizado debe manejarse como salario o compensación razonable mediante una nómina regular. Esto significa que la empresa debe procesar el pago como salario, realizar las retenciones correspondientes de impuesto federal sobre la renta, Social Security y Medicare, y reportar dicha compensación mediante un Formulario W-2.

La compensación razonable representa el pago que recibe el miembro por los servicios que presta a la LLC tratada fiscalmente como Corporación S. Esta compensación debe guardar relación con las funciones que realiza, el tiempo dedicado, las

responsabilidades asumidas y el valor razonable de esos servicios dentro del mercado.

Además del salario o compensación razonable, el miembro también puede recibir distribuciones relacionadas con su participación como propietario de la LLC, siempre que existan ganancias, fondos disponibles y que dichas distribuciones se realicen conforme a las reglas internas de la empresa y las normas fiscales aplicables.

Es importante aclarar que las distribuciones no deben utilizarse para sustituir el salario razonable por el trabajo realizado. El salario razonable corresponde a la remuneración por los servicios prestados por el miembro que trabaja activamente en la empresa, mientras que las distribuciones representan entregas relacionadas con su participación como propietario en las ganancias del negocio.

Ejemplo:

Juan Gómez y Peter Davis son miembros de una LLC tratada fiscalmente como Corporación S. Juan está encargado del área comercial y Peter está encargado del área administrativa. Ambos trabajan activamente dentro del negocio y acuerdan que cada uno recibirá una remuneración mensual de \$3,200 por las funciones que desempeñan.

En este caso, la LLC deberá procesar esa remuneración como salario o compensación razonable mediante nómina. Por lo tanto, cada pago mensual estará sujeto a las retenciones aplicables de impuesto federal sobre la renta, Social Security y Medicare.

En consecuencia, Juan y Peter no recibirán necesariamente el monto completo de \$3,200, sino el monto neto después de las retenciones aplicables. Posteriormente, esa compensación será reportada como salario, la empresa le entregará a cada uno un Formulario W-2, y cada miembro deberá incorporarla en su declaración federal de impuestos según corresponda.

Si además la empresa genera ganancias y existen fondos disponibles, Juan y Peter también podrían recibir distribuciones como propietarios de la LLC tratada como Corporación S. Sin embargo, esas distribuciones no deben confundirse con el salario ni utilizarse para reemplazar la compensación razonable que corresponde por el trabajo realizado.

6.8.4 LLC Tratada como Corporación C

Una LLC también puede elegir ser tratada fiscalmente como una Corporación C, siempre que cumpla los requisitos establecidos por el IRS. Este tratamiento fiscal no es asignado por defecto, sino que constituye una opción fiscal que la LLC puede elegir.

Es importante aclarar que la Corporación C no es una empresa como tal ni una entidad jurídica independiente creada por el estado bajo esa denominación. En realidad, la Corporación C es el nombre utilizado para referirse a un tratamiento fiscal federal autorizado por el IRS aplicable a ciertas entidades, incluyendo corporaciones constituidas ante el estado y determinadas LLC que pueden elegir esta opción fiscal ante el IRS.

Esta aclaratoria es importante porque muchas personas creen que la Corporación C es un tipo de empresa que se registra

directamente ante el estado. Al realizar un registro empresarial, no existe una opción denominada “C Corporation” dentro de la División de Corporaciones. Lo que existe es la posibilidad de constituir una Corporación o una LLC ante el estado y, posteriormente, que dicha entidad tenga o elija el tratamiento fiscal correspondiente ante el IRS.

En el caso de una LLC que desea ser tratada fiscalmente como Corporación C, la elección se realiza mediante la presentación del Formulario 8832 ante el IRS.

A diferencia de los tratamientos fiscales estudiados anteriormente, este tratamiento no funciona como una entidad de paso o Pass-Through Entity. En una LLC tratada como Corporación C, los resultados de la empresa permanecen inicialmente dentro de la propia entidad, la cual presenta su declaración de impuestos y paga el impuesto correspondiente. Los resultados no se transfieren automáticamente a los propietarios para ser reportados en sus declaraciones personales, como ocurre en los tratamientos fiscales de entidad ignorada, Partnership o Corporación S.

Para el año fiscal 2025, la tarifa federal corporativa general era del 21% sobre la ganancia fiscal de la entidad. Esto representa una diferencia importante frente a otros tratamientos fiscales de la LLC, donde los resultados suelen pasar directamente a los propietarios para ser reportados en sus propias declaraciones de impuestos.

En este caso, las ganancias pueden ser distribuidas posteriormente a los propietarios cuando la entidad decida realizar una distribución formal, conforme a las normas legales, empresariales, corporativas o internas que resulten aplicables. Es

decir, la transferencia de esas ganancias a los propietarios no ocurre automáticamente por efecto del tratamiento fiscal, como sucede en las entidades de paso, sino que depende de una decisión formal de la empresa sobre el manejo y distribución de sus utilidades. En muchos casos, esta distribución puede realizarse en Estados Unidos mediante una distribución de dividendos, conocida en inglés como dividend distribution. Cuando la entidad aprueba formalmente dicha distribución, también puede hablarse de declaration of dividends o declaración de dividendos, expresión que en algunos países suele conocerse como declaración o decreto de dividendos, sujeto a las reglas legales, fiscales y corporativas aplicables.

Doble Tributación en el Tratamiento de Corporación C

Posteriormente, si la empresa distribuye ganancias a sus propietarios mediante dividendos u otro tipo de distribución aplicable, dichos propietarios deberán reportar esas ganancias en sus propias declaraciones y pagar los impuestos correspondientes según su naturaleza fiscal y las reglas aplicables. Por esta razón, este tratamiento puede generar lo que se conoce como doble tributación: primero a nivel de la entidad, cuando la empresa paga impuesto sobre su ganancia fiscal, y luego a nivel del propietario, cuando recibe las ganancias distribuidas provenientes de la empresa.

Este tratamiento puede resultar útil en determinadas situaciones empresariales, especialmente cuando existen planes de crecimiento, reinversión de utilidades, incorporación de inversionistas o estrategias corporativas de largo plazo.

Al igual que ocurre con los demás tratamientos fiscales de la LLC, la decisión de tributar como Corporación C debe evaluarse cuidadosamente considerando los objetivos, circunstancias y necesidades particulares de cada empresa.

6.8.4.1 ¿Cómo recibe pagos el miembro que trabaja en una LLC tratada como Corporación C?

Una duda frecuente en la práctica es cómo se paga un miembro de una LLC tratada fiscalmente como Corporación C cuando trabaja activamente para la empresa. En este caso, la remuneración por los servicios prestados no se maneja como retiros del dueño, como ocurre en una LLC tratada como entidad ignorada o Disregarded Entity, ni como pago garantizado, como ocurre en una LLC tratada como Partnership.

Cuando el miembro trabaja para la LLC tratada fiscalmente como Corporación C, el pago por su trabajo debe manejarse como salario mediante una nómina regular. Por lo tanto, la empresa debe procesar la compensación correspondiente, realizar las retenciones aplicables de impuesto federal sobre la renta, Social Security y Medicare, y reportar dicha compensación como salario.

Posteriormente, la empresa le entregará al miembro un Formulario W-2, y el miembro deberá incorporar esa compensación en su declaración federal de impuestos según corresponda.

Es importante distinguir este salario de cualquier distribución de ganancias o dividendos que la empresa pudiera realizar posteriormente. El salario corresponde al pago por el trabajo

realizado, mientras que las distribuciones o dividendos corresponden a entregas relacionadas con la participación del propietario en la empresa, conforme a las reglas aplicables.

6.8.5 Resumen Fiscal de las LLC

Desde el punto de vista fiscal, una LLC puede recibir distintos tratamientos ante el IRS:

1. **LLC de un solo miembro:** es tratada inicialmente como entidad ignorada o Disregarded Entity. Bajo este tratamiento, la LLC no presenta una declaración federal de impuesto sobre la renta independiente; sus resultados fiscales (ganancias o pérdidas) se traspasan a su único propietario, quien debe reportarlos en su propia declaración de impuestos.
2. **LLC de múltiples miembros:** es tratada inicialmente como Partnership para efectos fiscales. Bajo este tratamiento, la LLC presenta una declaración informativa, pero no paga impuesto federal sobre la renta como entidad; sus resultados fiscales se traspasan a sus miembros, quienes deben reportar la parte que les corresponde en sus propias declaraciones de impuestos.
3. **LLC tratada como Corporación S:** Bajo este tratamiento, la LLC presenta una declaración informativa, pero no paga impuesto federal sobre la renta como entidad; sus resultados fiscales (ganancias o pérdidas) se traspasan a sus miembros, quienes deben reportar la parte que les corresponde en sus propias declaraciones de impuestos. Las ganancias traspasadas a los miembros no están

sujetas al self-employment tax de la misma manera que ocurre en una LLC tratada como entidad ignorada o como Partnership.

4. **LLC tratada como Corporación C:** Bajo este tratamiento, la LLC presenta su propia declaración, paga impuesto corporativo sobre su ganancia fiscal y no funciona como entidad de paso. Las ganancias no se traspasan automáticamente a los propietarios, sino que pueden ser distribuidas posteriormente mediante una distribución formal. Solo cuando son recibidas como distribución, los propietarios deberán reportar las ganancias distribuidas en sus propias declaraciones de impuestos, según su naturaleza fiscal y las reglas aplicables.

6.9 Ventajas y desventajas de una LLC

La LLC se ha convertido en una de las estructuras empresariales más utilizadas en Estados Unidos debido a la combinación de beneficios que ofrece. Sin embargo, como cualquier estructura empresarial, también presenta limitaciones que deben ser consideradas antes de utilizarla.

Principales ventajas:

- Protección patrimonial para sus propietarios.
- Flexibilidad fiscal.
- Simplicidad administrativa.
- Posibilidad de admitir propietarios extranjeros.
- Facilidad de constitución y mantenimiento.

- Adaptabilidad para distintos tipos de negocios.

Principales desventajas:

- Determinadas elecciones fiscales pueden requerir evaluación o asesoría especializada.
- Algunos estados imponen costos de mantenimiento, reportes periódicos u obligaciones adicionales.
- Dependiendo de la actividad, los objetivos y la situación particular del negocio, otra estructura podría resultar más adecuada.
- El incumplimiento de obligaciones legales, fiscales o administrativas puede afectar algunos de los beneficios que ofrece la entidad.

En términos generales, para muchas pequeñas y medianas empresas, emprendedores e inversionistas, las ventajas de la LLC suelen superar sus posibles limitaciones, siempre que la entidad sea correctamente constituida, administrada y mantenida.

6.10 ¿Cuándo considerar una LLC?

La LLC suele ser una alternativa muy utilizada por emprendedores, profesionales, inversionistas y propietarios de pequeñas y medianas empresas que buscan una estructura flexible, relativamente sencilla de administrar y con protección patrimonial.

Generalmente, puede ser una opción adecuada cuando:

- Se desea separar el patrimonio personal del patrimonio empresarial.

- Se busca una estructura flexible y relativamente sencilla de administrar.
- Se requiere flexibilidad fiscal.
- Existen propietarios extranjeros.
- Se desea iniciar una actividad empresarial con posibilidades de crecimiento futuro.
- Se busca una estructura ampliamente reconocida y utilizada en Estados Unidos.

Por estas razones, la LLC suele ser una de las primeras estructuras que se analizan al momento de iniciar un negocio en Estados Unidos. Su combinación de protección patrimonial, flexibilidad fiscal, simplicidad administrativa y apertura a propietarios extranjeros la ha convertido en una de las entidades más utilizadas por emprendedores, inversionistas y empresarios dentro y fuera del país.

CAPÍTULO 7

CORPORACIÓN (CORPORATION)



Muchas de las empresas más grandes y reconocidas de Estados Unidos utilizan la estructura de Corporación debido a sus características legales, administrativas y fiscales. Por esta razón, constituye una de las estructuras empresariales más importantes y utilizadas dentro del entorno corporativo estadounidense.

7.1 ¿Qué es una Corporación?

La Corporación, comúnmente denominada Corporation, es una entidad jurídica independiente creada conforme a las leyes del estado donde se constituye. En este capítulo nos referimos específicamente a la Corporación con fines de lucro (For-Profit Corporation), que constituye una de las estructuras empresariales más tradicionales y reconocidas en Estados Unidos.

En América Latina y otros países de tradición jurídica similar, la Corporación estadounidense puede compararse, en términos generales, con las Sociedades Anónimas (S.A.) existentes en países como México, Venezuela, Colombia, Argentina, Chile y otras jurisdicciones, aunque cada país posee sus propias normas y particularidades legales.

La Corporación es una estructura ampliamente utilizada por grandes empresas nacionales e internacionales, aunque también puede ser utilizada por pequeñas y medianas empresas en determinadas circunstancias. A diferencia de una LLC, la Corporación posee una estructura corporativa más formal, con accionistas, directores y oficiales encargados de su administración y funcionamiento.

Es importante destacar que cuando hablamos de una Corporación en este capítulo nos referimos a una entidad jurídica creada legalmente como corporación ante el estado y no al tratamiento fiscal que posteriormente pueda tener ante el IRS.

También es común que el nombre legal de una corporación incluya palabras o abreviaturas que permiten identificarla como entidad corporativa. Entre las más utilizadas se encuentran Corporation, Incorporated, Inc., Corp., Company o Co., dependiendo de las reglas del estado donde se constituya la empresa. Estas denominaciones forman parte del nombre legal de la corporación y no deben confundirse con los términos C Corporation o S Corporation, los cuales se utilizan para identificar tratamientos fiscales federales de la entidad ante el IRS.

7.2 Características legales

Las Corporaciones poseen características propias que las distinguen de otras estructuras empresariales.

Entre las más importantes se encuentran:

- Existencia legal independiente.
- Responsabilidad limitada para los accionistas.

- Propiedad representada mediante acciones.
- Posibilidad de tener uno o múltiples accionistas.
- Continuidad de la empresa independientemente de los cambios de propietarios.
- Mayor formalidad administrativa y corporativa.

Estas características han convertido a las Corporaciones en una estructura ampliamente utilizada para proyectos empresariales de gran escala y empresas con planes de crecimiento significativos.

7.2.1 Personalidad jurídica independiente

Una de las características más importantes de una Corporación es que posee personalidad jurídica propia.

Esto significa que la corporación existe legalmente como una entidad separada de sus accionistas, directores y administradores.

La empresa puede celebrar contratos, abrir cuentas bancarias, adquirir activos, contraer obligaciones, demandar y ser demandada en su propio nombre.

En términos generales, la corporación tiene existencia legal propia, independiente de las personas que la poseen o administran.

Esta separación legal constituye uno de los fundamentos más importantes del sistema corporativo estadounidense.

7.2.2 Responsabilidad limitada

La responsabilidad limitada es uno de los principales beneficios que ofrece una Corporación.

Como regla general, los accionistas no responden personalmente por las deudas y obligaciones de la corporación más allá de la inversión realizada en sus acciones.

Esta protección ayuda a separar el patrimonio personal de los accionistas del patrimonio de la empresa, reduciendo el riesgo personal asociado a la actividad empresarial.

No obstante, para mantener esta protección es importante que la corporación opere adecuadamente, cumpla con las formalidades legales correspondientes y mantenga una separación clara entre las finanzas corporativas y las finanzas personales de sus propietarios.

La responsabilidad limitada ha sido uno de los factores que históricamente ha favorecido el desarrollo de grandes proyectos empresariales y corporativos en Estados Unidos.

7.3 Estructura de Administración de la Corporación

Uno de los aspectos que diferencia a una Corporación de otras estructuras empresariales es su sistema formal de administración, dirección y toma de decisiones.

La estructura de administración corporativa se refiere al conjunto de reglas, responsabilidades y mecanismos mediante los cuales se dirige, administra y supervisa la empresa.

En términos generales, la estructura interna de una Corporación suele organizarse alrededor de tres grupos principales:

- Accionistas.
- Junta Directiva.
- Oficiales corporativos.

Esta organización se deriva de las leyes corporativas estatales y de los documentos internos de la corporación, como los Articles of Incorporation y los Corporate Bylaws.

7.3.1 Junta Directiva (Board of Directors)

La Junta Directiva (*Board of Directors*) es el órgano encargado de supervisar la dirección general de la corporación.

Sus principales funciones incluyen:

- Definir las políticas generales de la empresa.
- Aprobar decisiones estratégicas importantes.
- Designar a los oficiales corporativos.
- Supervisar la gestión de la corporación.

Dependiendo del tamaño de la empresa, la Junta Directiva puede estar integrada por una o varias personas.

En muchas pequeñas corporaciones, especialmente las de un solo propietario, una misma persona puede desempeñar simultáneamente funciones como accionista, director y oficial corporativo.

7.3.2 Oficiales corporativos (Corporate Officers)

Los oficiales corporativos (*Corporate Officers*) son las personas encargadas de la administración y operación diaria de la empresa.

Entre los cargos más comunes se encuentran:

- Presidente (*President*).
- Secretario (*Secretary*).
- Tesorero (*Treasurer*).

Dependiendo del tamaño de la corporación, pueden existir otros cargos adicionales.

Los oficiales son responsables de ejecutar las decisiones estratégicas adoptadas por la Junta Directiva y gestionar las actividades cotidianas del negocio.

En corporaciones pequeñas es frecuente que una misma persona ocupe varios cargos simultáneamente.

7.3.3 Accionistas (Shareholders)

Los accionistas (*Shareholders*) son los propietarios de la corporación.

Es importante destacar que, a diferencia de las LLC, donde los propietarios se denominan *Members* (miembros), en las Corporaciones los propietarios reciben el nombre de *Accionistas* (shareholders o stockholders en inglés).

Su participación en la empresa está representada mediante acciones, las cuales reflejan su porcentaje de propiedad dentro de la corporación.

Las acciones, conocidas en inglés como shares o stock, constituyen las unidades de propiedad de una corporación. Una diferencia importante frente a otras estructuras, como la LLC o la Partnership, es que las acciones suelen ser más fácilmente transferibles. En términos generales, un accionista puede vender, ceder o transferir sus acciones con mayor facilidad que un miembro de una LLC o un socio de una Partnership podría transferir su participación plena en la empresa.

Sin embargo, esta regla no es absoluta. En corporaciones privadas, los documentos corporativos, los bylaws o los acuerdos entre accionistas pueden establecer restricciones, derechos de preferencia, aprobaciones previas u otras condiciones para la venta o transferencia de acciones.

Los accionistas tienen derechos económicos y corporativos que pueden incluir:

- Participar en determinadas decisiones corporativas.
- Elegir a los miembros de la Junta Directiva.
- Recibir dividendos cuando sean aprobados por la corporación.
- Participar en los beneficios económicos generados por la empresa.

Una corporación puede tener uno o múltiples accionistas, dependiendo de su estructura y necesidades empresariales.

7.3.4 Clases de acciones (Classes of Stock)

Las corporaciones pueden emitir diferentes clases de acciones para otorgar distintos derechos a sus propietarios.

Dependiendo de la legislación estatal y de los documentos corporativos, algunas acciones pueden otorgar mayores derechos de voto, prioridades en la distribución de dividendos u otros beneficios específicos.

La posibilidad de emitir distintas clases de acciones proporciona una gran flexibilidad para organizar la propiedad de la empresa, atraer inversionistas y estructurar proyectos empresariales de mayor tamaño.

Esta característica constituye una de las diferencias más importantes entre las Corporaciones y otras estructuras empresariales más simples.

7.4 Características fiscales de la Corporación

7.4.1 Corporación Tratada como Corporación C

La Corporación, para efectos del impuesto federal sobre la renta, es tratada inicialmente como una Corporación C, salvo que realice una elección fiscal válida para ser tratada como Corporación S.

Estos tratamientos fiscales no cambian la naturaleza legal de la Corporación. La entidad sigue siendo una Corporación; lo que cambia es su tratamiento tributario ante el IRS.

Es importante aclarar que la Corporación C no es una empresa como tal ni una entidad jurídica independiente creada por el estado bajo esa denominación. En realidad, la Corporación C es el nombre utilizado para referirse a un tratamiento fiscal federal autorizado por el IRS aplicable a ciertas entidades, incluyendo corporaciones constituidas ante el estado y determinadas LLC que pueden elegir esta opción fiscal ante el IRS.

Esta aclaratoria es importante porque muchas personas creen que la Corporación C es un tipo de empresa que se registra directamente ante el estado. Al realizar un registro empresarial, no existe una opción denominada “C Corporation” dentro de la División de Corporaciones. Lo que existe es la posibilidad de constituir una Corporación o una LLC ante el estado y, posteriormente, que dicha entidad tenga o elija el tratamiento fiscal correspondiente ante el IRS.

En otras palabras, la entidad se constituye legalmente como una Corporación (Corporation), mientras que el término Corporación C se utiliza para describir su tratamiento fiscal federal.

A diferencia de los tratamientos fiscales estudiados anteriormente, este tratamiento no funciona como una entidad de paso o Pass-Through Entity. En una Corporación tratada como Corporación C, los resultados de la empresa permanecen inicialmente dentro de la propia entidad, la cual presenta su declaración de impuestos y paga el impuesto correspondiente. Los resultados no se transfieren automáticamente a los accionistas para ser reportados en sus declaraciones personales, como ocurre en los tratamientos fiscales de LLC tratadas como entidad ignorada, Partnership o Corporación S.

Para el año fiscal 2025, la tarifa federal corporativa general era del 21% sobre la ganancia fiscal de la entidad. Esto representa una diferencia importante frente a entidades de paso estudiadas anteriormente, donde los resultados suelen pasar directamente a los propietarios para ser reportados en sus propias declaraciones de impuestos.

En este caso, las ganancias pueden ser distribuidas posteriormente a los accionistas cuando la entidad decida realizar una distribución formal, conforme a las normas legales, empresariales, corporativas o internas que resulten aplicables. Es decir, la transferencia de esas ganancias a los propietarios no ocurre automáticamente por efecto del tratamiento fiscal, como sucede en las entidades de paso, sino que depende de una decisión formal de la empresa sobre el manejo y distribución de sus utilidades. En muchos casos, esta distribución puede realizarse en Estados Unidos mediante una distribución de dividendos, conocida en inglés como dividend distribution. Cuando la entidad aprueba formalmente dicha distribución, también puede hablarse de declaration of dividends o declaración de dividendos, expresión que en algunos países suele conocerse como declaración o decreto de dividendos, sujeto a las reglas legales, fiscales y corporativas aplicables.

7.4.2 Doble Tributación en el Tratamiento de Corporación C

Posteriormente, si la empresa distribuye ganancias a sus propietarios mediante dividendos u otro tipo de distribución aplicable, dichos propietarios deberán reportar esas ganancias en sus propias declaraciones y pagar los impuestos correspondientes según su naturaleza fiscal y las reglas

aplicables. Por esta razón, este tratamiento puede generar lo que se conoce como doble tributación: primero a nivel de la entidad, cuando la empresa paga impuesto sobre su ganancia fiscal, y luego a nivel del propietario, cuando recibe las ganancias distribuidas provenientes de la empresa.

A pesar de la posible doble tributación, este tratamiento puede resultar útil en determinadas situaciones empresariales, especialmente cuando existen planes de crecimiento, reinversión de utilidades, incorporación de inversionistas, emisión de acciones o estrategias corporativas de largo plazo.

Por esta razón, la decisión de operar bajo el tratamiento fiscal de Corporación C debe evaluarse cuidadosamente considerando los objetivos, circunstancias y necesidades particulares de cada empresa.

7.4.3 Retención de utilidades para reinversión

Una de las ventajas más importantes de la Corporación es la posibilidad de retener utilidades dentro de la empresa para financiar su crecimiento.

A diferencia de las entidades de paso, donde los resultados generalmente se transfieren a los propietarios para fines fiscales, la Corporación puede conservar parte de sus ganancias dentro de la empresa para reinvertirlas en sus operaciones.

Estas utilidades pueden utilizarse para adquirir activos, contratar personal, desarrollar nuevos proyectos, expandir operaciones o fortalecer financieramente la organización.

Desde el punto de vista fiscal, mientras dichas utilidades permanezcan dentro de la Corporación C y no sean distribuidas a los accionistas en forma de dividendos, no generan tributación adicional a nivel de los propietarios. Esta característica puede ofrecer ventajas financieras y estratégicas para empresas que desean reinvertir recursos y acelerar su crecimiento.

Por esta razón, muchas empresas con planes de expansión a largo plazo consideran atractiva la estructura de Corporación.

7.4.4 ¿Cómo recibe pagos el accionista que trabaja en una corporación tratada como Corporación C?

Cuando un accionista trabaja activamente en una corporación tratada fiscalmente como Corporación C, es importante comprender cómo debe recibir su remuneración. En este caso, la remuneración por los servicios prestados no se maneja como retiros del dueño, como ocurre en una entidad ignorada o Disregarded Entity, ni como pago garantizado, ya que los pagos garantizados son propios de entidades tratadas fiscalmente como Partnership.

Cuando el accionista trabaja para una corporación tratada fiscalmente como Corporación C, el pago por su trabajo debe manejarse como salario mediante una nómina regular. Por lo tanto, la empresa debe procesar la compensación correspondiente, realizar las retenciones aplicables de impuesto federal sobre la renta, Social Security y Medicare, y reportar dicha compensación como salario.

Posteriormente, la empresa le entregará al accionista un Formulario W-2, y el accionista deberá incorporar esa

compensación en su declaración federal de impuestos según corresponda.

Es importante distinguir este salario de cualquier distribución de ganancias o dividendos que la corporación pudiera realizar posteriormente. El salario corresponde al pago por el trabajo realizado, mientras que las distribuciones o dividendos corresponden a entregas relacionadas con la participación del accionista en la empresa, conforme a las reglas aplicables.

7.4.5 Corporación Tratada como Corporación S

Una Corporación también puede elegir ser tratada fiscalmente como una Corporación S, siempre que cumpla los requisitos establecidos por el IRS. Este tratamiento fiscal no es asignado por defecto, sino que constituye una opción fiscal que la Corporación puede elegir.

Es importante aclarar que la Corporación S no es una empresa como tal ni una entidad jurídica independiente creada por el estado. En realidad, la Corporación S es el nombre de un tratamiento fiscal autorizado por el IRS que puede ser elegido por determinadas entidades que cumplen los requisitos aplicables, incluyendo ciertas Corporaciones.

Esta aclaratoria es importante porque muchas personas creen que la Corporación S es un tipo de empresa que se registra directamente ante el estado. Al realizar un registro empresarial, no existe una opción denominada “S Corporation” dentro de la División de Corporaciones. Lo que existe es la posibilidad de que una entidad previamente constituida, como una Corporación, solicite posteriormente este tratamiento fiscal ante el IRS.

La elección se realiza mediante la presentación del Formulario 2553 ante el IRS.

Esta elección no modifica las características legales de la Corporación. La entidad continúa siendo una Corporación desde el punto de vista legal, aunque adopta un tratamiento fiscal diferente para determinados fines tributarios.

A manera de referencia general, cuando una Corporación elige ser tratada fiscalmente como una Corporación S, la entidad funciona bajo el tratamiento fiscal de pass-through o entidad de paso. Esto significa que, aunque la Corporación presenta una declaración informativa utilizando el Formulario 1120-S, no paga impuesto federal sobre la renta como entidad. En su lugar, los resultados fiscales del negocio se traspasan a sus accionistas, quienes deben reportar la parte que les corresponde en sus declaraciones personales, de acuerdo con las reglas aplicables a este tratamiento fiscal.

Si el accionista es una persona natural, la parte de las ganancias que le corresponda queda sujeta a las tarifas federales individuales aplicables a personas naturales. Para el año fiscal 2025, esas tarifas iban desde el 10% hasta el 37%, dependiendo del nivel de ingreso imponible, estado civil tributario, deducciones, créditos y demás circunstancias particulares del contribuyente.

Beneficio Fiscal Asociado al Tratamiento de Corporación S

Una característica importante del tratamiento fiscal de Corporación S es que las ganancias que se traspasan a los accionistas no están sujetas al self-employment tax de la misma

manera que ocurre en una entidad ignorada o en una Partnership. Este impuesto, que es adicional al impuesto federal sobre la renta y que en términos generales puede estar alrededor del 15.3%, está relacionado con las contribuciones de Social Security (Seguro Social) y Medicare. Por esta razón, el tratamiento fiscal de Corporación S puede representar una alternativa atractiva para ciertos negocios, ya que permite reducir la carga asociada al self-employment tax sobre una parte de las ganancias, sujeto a las reglas, límites y condiciones aplicables.

Ahora bien, una Corporación tratada fiscalmente como Corporación S no tiene la misma libertad de accionistas que una Corporación tratada como Corporación C. En este tratamiento fiscal, los accionistas generalmente deben ser personas naturales que cumplan los requisitos aplicables, aunque las reglas pueden permitir ciertos tipos de trusts o estates. En esos casos, la parte de las ganancias que corresponda a dicho accionista deberá ser reportada conforme a la naturaleza fiscal de ese accionista y estará sujeta a las reglas y tarifas aplicables a ese tipo de contribuyente.

Las reglas aplicables a las Corporaciones S son más complejas que las de una Corporación tratada como Corporación C, por lo que normalmente requieren una evaluación previa antes de adoptar esta opción.

7.4.6 ¿Cómo recibe pagos el accionista que trabaja en una Corporación tratada como Corporación S?

En términos generales, cuando un accionista trabaja activamente para una Corporación tratada fiscalmente como Corporación S, el tratamiento es similar al explicado para los miembros de una LLC tratada como Corporación S. La remuneración por los servicios prestados debe manejarse como salario o compensación razonable mediante nómina, con las retenciones correspondientes de impuesto federal sobre la renta, Social Security y Medicare.

Además, si la empresa genera ganancias y cumple con las reglas aplicables, el accionista también puede recibir distribuciones relacionadas con su participación en la corporación. Estas distribuciones no deben utilizarse para sustituir la compensación razonable que corresponde por el trabajo realizado.

La Corporación tratada como Corporación S presenta el Formulario 1120-S y reporta a cada accionista su parte correspondiente en ingresos, pérdidas, deducciones, créditos y otros conceptos mediante el Schedule K-1. El IRS indica que el Schedule K-1 se utiliza para reportar la parte del accionista en esos conceptos.

7.5 Accionistas extranjeros y propiedad corporativa

Al igual que ocurre con las LLC, las Corporaciones permiten la participación de propietarios extranjeros sin restricciones de nacionalidad, siempre que no se trate de una entidad sujeta a las limitaciones especiales del tratamiento fiscal de Corporación S.

En términos generales, una persona extranjera puede constituir o participar como accionista de una Corporación en Estados Unidos sin necesidad de ser ciudadano estadounidense, residente en Estados Unidos, contar con Seguro Social, poseer una condición migratoria específica o tener un documento de identidad emitido por Estados Unidos para figurar como propietario de la empresa.

Además, incluso, el accionista extranjero no necesita estar físicamente presente en Estados Unidos ni viajar al país para constituir o participar como propietario de la corporación. Esta facilidad representa una de las ventajas del sistema empresarial estadounidense y convierte a la Corporación en una alternativa viable para emprendedores e inversionistas internacionales.

Una Corporación puede tener uno o múltiples accionistas, personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, dependiendo de las necesidades y objetivos de la empresa. Esta flexibilidad en la composición de la propiedad constituye una de las razones por las cuales esta estructura es utilizada en numerosos proyectos empresariales internacionales.

No obstante, es importante aclarar que esta flexibilidad no debe confundirse con las reglas aplicables a la Corporación S. El tratamiento fiscal de Corporación S impone requisitos especiales sobre quiénes pueden ser accionistas y, en términos generales, no permite accionistas extranjeros no residentes.

7.6 Ventajas y desventajas de una Corporación

Como toda estructura empresarial, la Corporación presenta ventajas y limitaciones que deben evaluarse antes de su constitución.

Principales Ventajas

- Personalidad jurídica independiente.
- Responsabilidad limitada para los accionistas.
- Facilidad para incorporar inversionistas.
- Posibilidad de emitir diferentes clases de acciones.
- Capacidad para retener utilidades para reinversión.
- Posibilidad de tener accionistas extranjeros.

Principales Desventajas

- Mayor formalidad administrativa.
- Requisitos corporativos más estrictos.
- Posible doble tributación cuando la corporación tributa como una Corporación C.
- Mayor complejidad operativa en comparación con una LLC.

La conveniencia de esta estructura dependerá de los objetivos específicos de cada empresa.

7.7 ¿Cuándo considerar una Corporación?

La Corporación puede ser una alternativa adecuada para empresas que requieren una estructura corporativa más formal

o que poseen objetivos empresariales específicos relacionados con crecimiento, inversión y desarrollo corporativo.

Generalmente puede resultar apropiada cuando:

- Se proyecta atraer inversionistas.
- Se desea emitir diferentes clases de acciones.
- Se planea reinvertir utilidades dentro de la empresa.
- Se requiere una estructura corporativa más formal.
- Se prevé la incorporación de nuevos accionistas en el futuro.
- Se contemplan estrategias de crecimiento empresarial de largo plazo.
- Se desea contar con una estructura ampliamente utilizada en el mundo corporativo y financiero.

Asimismo, las Corporaciones son la estructura utilizada por la mayoría de las empresas que participan en los mercados bursátiles y financieros. Su capacidad para emitir acciones, incorporar inversionistas y manejar estructuras corporativas complejas las convierte en una alternativa adecuada para proyectos empresariales que aspiran a obtener financiamiento a gran escala o eventualmente participar en mercados públicos de capital.

Aunque una LLC puede ser una excelente alternativa para una gran cantidad de negocios, la Corporación suele ser analizada cuando los objetivos empresariales requieren una estructura orientada al crecimiento corporativo, la incorporación de inversionistas o la participación en mercados financieros más sofisticados.

Desde el punto de vista fiscal, muchas de estas empresas operan bajo el tratamiento de Corporación C, especialmente cuando buscan retener utilidades para reinversión o desarrollar estructuras corporativas de mayor complejidad.

La selección entre una LLC y una Corporación dependerá de los objetivos particulares de cada negocio. Ambas estructuras ofrecen ventajas importantes y pueden ser herramientas altamente efectivas cuando son utilizadas en las circunstancias adecuadas.

CAPÍTULO 8

¿QUÉ ESTRUCTURA DE NEGOCIO RECOMENDAR A TU CLIENTE?

8.1 Cómo Analizar las Necesidades del Cliente

Uno de los errores más comunes al momento de recomendar una estructura empresarial consiste en asumir que existe una única solución para todos los casos.

En realidad, la estructura más adecuada dependerá de las características particulares de cada cliente, sus objetivos empresariales, su situación personal y sus planes futuros.

Por esta razón, antes de realizar cualquier recomendación es importante comprender aspectos como:

- Tipo de actividad que desarrollará el negocio.
- Número de propietarios.
- Necesidad de protección patrimonial.
- Proyección de crecimiento.
- Necesidades de inversión.
- Consideraciones fiscales generales.
- Participación de socios o inversionistas extranjeros.

Una adecuada evaluación inicial permite ofrecer recomendaciones más acertadas y alineadas con los objetivos del cliente.

8.2 Factores Legales a Considerar

Desde el punto de vista legal, algunos de los factores más importantes incluyen:

- Nivel de protección patrimonial requerido.
- Número de propietarios de la empresa.
- Necesidad de incorporar nuevos socios o inversionistas.
- Facilidad de administración de la estructura.
- Requisitos de mantenimiento y cumplimiento corporativo.

La estructura seleccionada debe proporcionar un equilibrio adecuado entre protección, flexibilidad y facilidad operativa.

8.3 Factores Fiscales a Considerar

Aunque este libro no está enfocado en la planificación tributaria, es importante comprender que cada estructura puede recibir un tratamiento fiscal diferente.

Entre los aspectos generales que suelen analizarse se encuentran:

- Forma de tributación de la entidad.
- Posibilidad de utilizar tratamientos fiscales alternativos.
- Existencia o no de tributación a nivel de entidad.
- Situación fiscal de los propietarios.
- Participación de inversionistas extranjeros.

En muchos casos, la evaluación fiscal puede influir significativamente en la selección de la estructura empresarial.

8.4 Comparación entre las Principales Estructuras Empresariales

Las principales características de estas estructuras pueden resumirse de la siguiente manera:

8.4.1 Persona Natural (Sole Proprietorship)

- Fácil de iniciar.
- Sin separación patrimonial.
- Mayor riesgo para el propietario.

8.4.2 DBA – Doing Business AS (Haciendo Negocios Como)

- Permite operar bajo un nombre comercial.
- No crea una entidad jurídica independiente.
- No ofrece protección patrimonial.

8.4.3 Partnership

- Permite la participación de varios socios.
- Generalmente funciona como entidad de paso.

- Puede implicar riesgos de responsabilidad legal dependiendo de su modalidad.

8.4.4 Limite Liability Company (LLC)

- Protección patrimonial.
- Flexibilidad fiscal.
- Simplicidad administrativa.
- Admite propietarios extranjeros.

8.4.5 Corporación (Corporation)

- Personalidad jurídica independiente.
- Mayor formalidad corporativa.
- Facilidad para incorporar inversionistas.
- Posibilidad de emitir acciones.
- Utilizada frecuentemente en estructuras corporativas más complejas.

8.5 Casos Prácticos

Caso 1

Una persona desea iniciar un negocio de consultoría y operar por cuenta propia.

Posible estructura a considerar: LLC de un solo miembro.

Caso 2

Dos socios desean crear una empresa de servicios profesionales.

Posible estructura a considerar: LLC de múltiples miembros.

Caso 3

Un inversionista extranjero desea desarrollar actividades comerciales en Estados Unidos.

Posible estructura a considerar: LLC o Corporación C, dependiendo de sus objetivos particulares.

Caso 4

Una empresa proyecta incorporar inversionistas y expandirse agresivamente durante los próximos años.

Posible estructura a considerar: Corporación C.

8.6 Consideraciones según el perfil del cliente

8.6.1 Emprendedor Individual

Generalmente, una LLC suele ser una de las estructuras más utilizadas debido a su simplicidad y protección patrimonial.

8.6.2 Inversionista Inmobiliario

La LLC suele ser una estructura ampliamente utilizada para la tenencia y administración de propiedades.

8.6.3 Profesional Independiente

Consultores, asesores y profesionales suelen encontrar en la LLC una alternativa flexible y eficiente.

8.6.4 Negocio Familiar

Dependiendo de la cantidad de propietarios y de los objetivos del negocio, una LLC puede ofrecer una combinación adecuada de protección y simplicidad administrativa.

8.6.5 Empresa con Planes de Expansión

Cuando existen objetivos de crecimiento significativo, incorporación de inversionistas o estructuras corporativas más complejas, la Corporación C puede convertirse en una alternativa atractiva.

8.6.6 Inversionistas Extranjeros

Tanto la LLC como la Corporación C pueden ser opciones viables. La selección dependerá de factores legales, fiscales y de los objetivos específicos del inversionista.

8.7 Checklist ASCG para la Selección de la Estructura Empresarial

¿Qué preguntas debes hacer antes de recomendar una estructura empresarial?

1. ¿Qué actividad desarrollará la empresa?
2. ¿Cuántos propietarios tendrá la empresa?
3. ¿Todos los propietarios residen en Estados Unidos?
4. ¿Participarán inversionistas extranjeros?
5. ¿El cliente necesita protección patrimonial?
6. ¿Cuál es la proyección de crecimiento del negocio?
7. ¿Existe la posibilidad de incorporar nuevos socios o inversionistas en el futuro?
8. ¿Se requiere una estructura con facilidad para atraer inversión?
9. ¿El cliente prefiere una administración simple o una estructura corporativa más formal?
10. ¿Existen consideraciones fiscales que deban evaluarse antes de seleccionar la estructura?
11. ¿La empresa desarrollará actividades con un nivel elevado de riesgo legal?
12. ¿Se prevé que la empresa opere únicamente en Estados Unidos o también a nivel internacional?

8.8 Resumen Final

No existe una estructura empresarial perfecta para todos los casos.

La mejor elección dependerá de los objetivos del cliente, su situación particular y los planes de desarrollo del negocio.

Por esta razón, uno de los conocimientos más valiosos para quien presta servicios de registro de empresas consiste en aprender a identificar las necesidades reales de cada cliente y seleccionar la estructura que mejor se adapte a sus circunstancias.

Comprender las diferencias entre Persona Natural, DBA, Partnership, LLC y Corporación permitirá ofrecer recomendaciones más sólidas, generar mayor confianza y brindar un servicio profesional de mayor valor.

PARTE II
DOCUMENTOS DE CONSTITUCIÓN DE EMPRESAS EN ESTADOS
UNIDOS

CAPÍTULO 9
DOCUMENTOS DE CONSTITUCIÓN: LATINOAMÉRICA VS
ESTADOS UNIDOS

El sistema empresarial estadounidense organiza la información relacionada con la constitución y operación interna de una empresa de una manera distinta a la utilizada en muchos países de Latinoamérica y otras jurisdicciones. Mientras en algunos modelos gran parte de la información puede concentrarse en un solo documento constitutivo, en Estados Unidos suele distribuirse entre documentos públicos de registro y documentos internos de organización.

Por esta razón, antes de estudiar los documentos específicos utilizados para constituir una LLC o una Corporación, resulta importante comprender cómo se estructura la documentación empresarial en ambos modelos.

9.1 Diferencias entre el Modelo Latinoamericano y el Modelo Estadounidense

El proceso de constitución de empresas en Estados Unidos presenta diferencias importantes frente al modelo utilizado en muchos países de Latinoamérica, especialmente en cuanto a los documentos públicos de registro y los documentos internos de organización empresarial.

En muchos países latinoamericanos, gran parte de la información relacionada con el documento constitutivo y la organización interna de la empresa (estatutos) suele concentrarse en un único documento formal. Por el contrario, en Estados Unidos esta información normalmente se distribuye entre dos documentos principales que cumplen funciones diferentes: los Artículos de Organización (Articles of Organization) o los Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation), funcionan como el documento constitutivo de la entidad, y los documentos internos de organización (estatutos), tales como el Operating Agreement en el caso de una LLC o los Corporate Bylaws en el caso de una Corporación. Comprender esta diferencia es fundamental para interpretar correctamente el proceso de constitución empresarial estadounidense.

9.2 El Modelo Tradicional en Latinoamérica

En numerosos países de América Latina, la creación de una empresa suele realizarse mediante un documento constitutivo principal que contiene gran parte de la información legal y operativa de la organización, incluyendo aspectos que en muchos casos también cumplen funciones similares a las de los estatutos internos de la empresa.

Dependiendo del país, este documento puede recibir diferentes denominaciones.

9.2.1 Acta Constitutiva

En algunos países, el documento principal utilizado para constituir una empresa recibe el nombre de Acta Constitutiva.

Generalmente incluye información relacionada con los socios, el objeto de la empresa, el capital aportado, la administración y las reglas básicas de funcionamiento.

9.2.2 Escritura Constitutiva

En otros países, la constitución de la empresa se formaliza mediante una Escritura Constitutiva elaborada y protocolizada ante un notario.

Este documento suele contener información detallada sobre la estructura legal de la empresa y los acuerdos fundamentales entre los socios.

9.2.3 Estatutos Sociales

Los Estatutos Sociales suelen formar parte del documento constitutivo o incorporarse como un documento complementario.

Su función principal consiste en establecer las normas internas que regirán la administración y operación de la empresa.

9.2.4 Documento Único

Una característica común en muchos países latinoamericanos es que gran parte de la información corporativa se concentra en

un único documento formal que, en muchos casos, incorpora tanto el documento constitutivo como los estatutos de la empresa.

Por esta razón, muchas personas que comienzan a trabajar con empresas en Estados Unidos esperan encontrar un documento equivalente que contenga toda la información de la empresa en un solo instrumento legal.

9.3 El Modelo Estadounidense

En Estados Unidos el enfoque es diferente.

En lugar de concentrar toda la información en un único documento constitutivo, el sistema separa la información en distintos documentos según su finalidad.

Por una parte, se encuentran los Artículos de Organización (Articles of Organization) en el caso de una LLC o los Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation) en el caso de una Corporación. Estos sirven como los documentos constitutivos mediante los cuales el estado reconoce legalmente la existencia de la empresa.

Por otra parte, se encuentran los documentos internos de organización (estatutos), tales como el Operating Agreement en el caso de una LLC o los Corporate Bylaws en el caso de una Corporación, los cuales regulan el funcionamiento interno de la empresa, la administración y las relaciones entre sus propietarios y administradores.

Esta separación permite una estructura más flexible y facilita la administración y evolución de la empresa a lo largo del tiempo.

9.3.1 Separación entre Documentos Públicos e Internos

Una de las características más importantes del modelo estadounidense es la separación entre los documentos que se presentan ante el estado y los documentos utilizados para regular internamente la operación de la empresa.

Los documentos públicos son aquellos que se presentan ante el estado para constituir legalmente la entidad. Entre ellos se encuentran los Artículos de Organización (Articles of Organization) en el caso de una LLC y los Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation) en el caso de una Corporación.

Por su parte, los documentos internos regulan aspectos relacionados con la propiedad, administración y funcionamiento de la empresa. Entre ellos se encuentran el Acuerdo Operativo (Operating Agreement) en el caso de una LLC y los Estatutos Corporativos (Corporate Bylaws) en el caso de una Corporación.

Esta separación permite que la información necesaria para el registro legal de la empresa se mantenga independiente de las normas internas que regulan la relación entre los propietarios, administradores y demás participantes de la organización.

9.3.2 Registro Estatal

El registro de la empresa generalmente se realiza mediante la presentación de un documento relativamente sencillo ante la División de Corporaciones o la autoridad estatal correspondiente.

Dependiendo de la estructura seleccionada, este documento puede recibir nombres como:

- Articles of Organization – Artículos de Organización para las LLC.
- Articles of Incorporation – Artículos de Incorporación para las Corporaciones.

Una vez aprobado el registro, la empresa queda legalmente constituida.

9.3.3 Documentos de Operación Interna

Posteriormente, la empresa puede contar con documentos internos destinados a regular su funcionamiento.

Entre los más comunes se encuentran:

- Operating Agreement – Acuerdo Operativo (LLC).
- Corporate Bylaws – Estatutos Corporativos (Corporaciones).
- Corporate Resolutions – Resoluciones Corporativas.
- Meeting Minutes – Actas de Reuniones.
- Stock Records – Registros de Acciones.

Estos documentos normalmente no se presentan ante el estado, pero cumplen una función fundamental dentro de la organización.

Comprender esta diferencia permite entender por qué el proceso de constitución empresarial en Estados Unidos suele ser más flexible y por qué la información de la empresa se encuentra

distribuida entre varios documentos especializados en lugar de concentrarse en un único documento constitutivo.

9.4 Conclusiones sobre Ambos Modelos

En Latinoamérica es habitual concentrar la mayor parte de la información empresarial en un único documento constitutivo. En Estados Unidos, por el contrario, dicha información suele distribuirse entre distintos documentos especializados, cada uno con una finalidad específica. Comprender esta diferencia facilita la interpretación del proceso de constitución empresarial estadounidense y evita muchas de las confusiones que experimentan quienes comienzan a trabajar con empresas en este país.

9.5 Cuadro Comparativo: Latinoamérica vs. Estados Unidos

 LATINOAMÉRICA	 ESTADOS UNIDOS
 Documento único	 Varios documentos
 Acta Constitutiva	 Articles of Organization
 Estatutos dentro del documento	 Operating Agreement / Corporate Bylaws por separado
 Escritura pública	 Registro estatal
 Información concentrada	 Información distribuida

CAPÍTULO 10

DOCUMENTOS, LIBROS Y REGISTROS

LLC - LIMITED LIABILITY COMPANY

10.1 Artículos de Organización (Articles of Organization)

Los Artículos de Organización, conocidos en inglés como Articles of Organization, son el documento público utilizado para crear formalmente una LLC ante el estado donde se registra la empresa.

Este documento se presenta ante la autoridad estatal correspondiente y contiene la información básica requerida para registrar la entidad. En la práctica, normalmente **esta información se completa mediante un formulario o solicitud en línea** disponible en el portal oficial de la División de Corporaciones del estado en el cual se va a registrar la empresa. Su objetivo principal es informar al estado que los propietarios desean constituir una LLC y proporcionar los datos mínimos necesarios para su registro.

Una vez aprobado, este documento da origen legal a la entidad. En términos sencillos, los Artículos de Organización son el documento mediante el cual nace oficialmente la LLC; por esta razón, pueden entenderse como el documento constitutivo de la entidad.

Es importante destacar que los Artículos de Organización normalmente contienen información limitada y no regulan todos los aspectos internos de funcionamiento, administración, control y operación de la empresa. Como se explicó anteriormente, en

Estados Unidos el documento constitutivo suele ser un documento básico presentado ante el estado, mientras que las reglas internas de la Corporación se desarrollan en un documento separado de carácter interno.

A continuación, se presenta un modelo de Articles of Organization utilizado en el estado de Florida para el registro de una LLC. Este documento permite observar el tipo de información básica que normalmente solicita el estado al momento de constituir formalmente una Limited Liability Company.

La imagen se incluye únicamente con fines educativos y de referencia general, ya que el formato, los requisitos y la información solicitada pueden variar según el estado y las actualizaciones realizadas.

**Electronic Articles of Organization
For
Florida Limited Liability Company**

L21000462406
FILED 8:00 AM
October 25, 2021
Sec. Of State
dlokeefe

Article I

The name of the Limited Liability Company is:

, LLC

Article II

The street address of the principal office of the Limited Liability Company is:

MIAMI, FL. US

The mailing address of the Limited Liability Company is:

MIAMI, FL. US

Article III

Other provisions, if any:

ANY LAWFUL BUSINESS

Article IV

The name and Florida street address of the registered agent is:

MIAMI, FL. 33179

Having been named as registered agent and to accept service of process for the above stated limited liability company at the place designated in this certificate, I hereby accept the appointment as registered agent and agree to act in this capacity. I further agree to comply with the provisions of all statutes relating to the proper and complete performance of my duties, and I am familiar with and accept the obligations of my position as registered agent.

Registered Agent Signature:

10.2 Información Contenida en los Artículos de Organización

La información exacta puede variar de un estado a otro. Sin embargo, en términos generales, los Artículos de Organización suelen incluir:

- Nombre de la LLC.
- Dirección principal de la empresa.
- Nombre y dirección del Agente Registrado.
- Propósito general de la empresa (cuando sea requerido).
- Información de los organizadores.
- Fecha de entrada en vigencia de la entidad, cuando corresponda.

Una vez aprobados por el estado, los Artículos de Organización se convierten en el documento oficial que acredita la constitución de la LLC.

10.3 Acuerdo Operativo (Operating Agreement)

El Acuerdo Operativo es uno de los documentos internos más importantes de una LLC.

Mientras que los Artículos de Organización crean legalmente la empresa ante el estado, el Acuerdo Operativo establece las reglas internas que regirán la relación entre los miembros y la administración de la entidad.

Por esta razón, muchas personas consideran que el Acuerdo Operativo cumple una función similar a la que desempeñan los estatutos sociales en numerosos países latinoamericanos.

Se trata de un documento privado que normalmente no se presenta ante el estado y cuya finalidad consiste en establecer de manera clara los derechos, responsabilidades, acuerdos y procedimientos internos de la empresa.

Como buena práctica, es recomendable que el Acuerdo Operativo sea firmado por todos los miembros de la LLC y que cada miembro conserve un ejemplar firmado por todos. De esta manera, cada propietario cuenta con una copia de las reglas internas que regulan la empresa, los derechos y obligaciones de los miembros, la administración, la distribución de utilidades y los demás acuerdos relevantes. Esta práctica ayuda a mantener mayor claridad entre los miembros y puede servir como respaldo en caso de dudas, cambios internos o futuros conflictos.

Incluso cuando la LLC tiene un solo propietario, resulta recomendable contar con un Acuerdo Operativo debidamente elaborado.

La elaboración detallada de un Acuerdo Operativo no forma parte del contenido de este libro. No obstante, es importante conocer su existencia, finalidad y el papel que desempeña dentro de la organización y administración de una LLC.

Si requiere orientación adicional, asesoría profesional o asistencia para la elaboración de un Acuerdo Operativo adaptado a las necesidades específicas de su empresa, puede comunicarse con nosotros para obtener más información.

A continuación, se presenta un ejemplo visual de la primera página de un Operating Agreement o Acuerdo Operativo de una LLC, con fines educativos y de referencia general.

OPERATING AGREEMENT

OF SUNRISE CONSULTING LLC

This Operating Agreement (the “Agreement”) is made and entered into as of this 15th day of May, 2024, by and among the members (each, a “Member” and collectively, the “Members”) of Sunrise Consulting LLC, a limited liability company organized under the laws of the State of Delaware (the “Company”).

The Members desire to set forth in this Agreement the terms and conditions upon which the Company will be organized and operated. This Agreement shall constitute the operating agreement of the Company pursuant to the Delaware Limited Liability Company Act, as amended from time to time (the “Act”).

This Agreement governs the organization, management, ownership interests, and operation of the Company and supersedes all prior or contemporaneous agreements, understandings, and representations, whether written or oral, relating to the subject matter hereof.

Except as otherwise provided herein, capitalized terms used in this Agreement shall have the meanings set forth in Article VII.

ARTICLE I – FORMATION

- 1.1 Formation. The Company was organized on May 15, 2024, by the filing of a Certificate of Formation with the Secretary of State of the State of Delaware.
- 1.2 Name. The name of the Company is Sunrise Consulting LLC.
- 1.3 Registered Office and Agent. The Company’s initial registered office in the State of Delaware is at 1209 Orange Street, Wilmington, Delaware 19801, and the name of its initial registered agent at such address is Corporation Service Company.

ARTICLE II – PURPOSE

- 2.1 Purpose. The Company is organized for any lawful purpose permitted under the Act, including, without limitation, to engage in consulting, advisory, and related professional services for businesses and other organizations.
- 2.2 Powers. The Company shall have all powers necessary or convenient to carry out its purpose, subject to the limitations set forth in the Act and this Agreement.

ARTICLE III – MEMBERS

- 3.1 Members. The initial Members of the Company and their respective initial Membership Percentages are set forth on Exhibit A attached hereto.
- 3.2 Admission of Additional Members. Additional Members may be admitted to the Company only as provided in this Agreement.
- 3.3 Withdrawal; Transfer. A Member may not withdraw from the Company except as provided in this Agreement, and no Member may transfer all or any part of such Member’s Membership Interest except as permitted under this Agreement.

10.4 Derechos y Obligaciones de los Miembros

El Acuerdo Operativo (Operating Agreement) suele establecer de manera detallada los derechos, obligaciones y reglas que regulan la relación entre los miembros de una LLC. Su finalidad es definir claramente la forma en que funcionará la empresa y proporcionar un marco de actuación para sus propietarios.

Entre otros aspectos, normalmente regula los derechos de los miembros, sus obligaciones, la distribución de utilidades y la forma en que será administrada la LLC.

10.4.1 Derechos de los Miembros

El Acuerdo Operativo puede establecer diversos derechos para los miembros de la LLC, entre ellos:

- Derechos de voto.
- Participación en las ganancias y distribución de utilidades.
- Participación en la toma de decisiones.
- Derecho a recibir información sobre la empresa.
- Derecho a participar en la administración cuando corresponda.

La definición clara de estos derechos contribuye a evitar conflictos y proporciona mayor seguridad jurídica a todos los miembros de la empresa.

10.4.2 Obligaciones de los Miembros

Asimismo, el Acuerdo Operativo suele establecer las principales obligaciones que asumen los miembros de la LLC.

Entre las más comunes se encuentran:

- Obligaciones de aporte de capital.
- Cumplimiento de las disposiciones del Acuerdo Operativo.
- Restricciones para transferir participaciones.
- Procedimientos para incorporar nuevos miembros.
- Mecanismos para resolver conflictos internos.

Definir adecuadamente estas obligaciones favorece el buen funcionamiento de la empresa y contribuye a mantener una relación clara entre sus propietarios.

10.4.3 Distribución de Utilidades

El Acuerdo Operativo normalmente establece la forma en que se distribuirán las utilidades generadas por la empresa.

En muchos casos, las ganancias se reparten de acuerdo con el porcentaje de participación de cada miembro. Sin embargo, los propietarios pueden acordar mecanismos diferentes de distribución, siempre que dichos acuerdos cumplan con las disposiciones legales aplicables y queden debidamente establecidos en el Acuerdo Operativo.

Contar con reglas claras sobre la distribución de utilidades ayuda a evitar desacuerdos y facilita la administración financiera de la LLC.

10.4.4 Administración de la LLC

El Acuerdo Operativo también suele definir la forma en que será administrada la empresa.

Generalmente existen dos modalidades principales:

- Administración por los miembros (Member-Managed).
- Administración por gerentes (Manager-Managed).

10.4.4.1 Administración por los Miembros (Member-Managed)

En una LLC administrada por sus miembros, los propios propietarios participan directamente en la gestión y administración diaria de la empresa. Esta modalidad suele ser común en pequeñas y medianas empresas donde los miembros desean involucrarse activamente en la toma de decisiones y en la operación del negocio.

10.4.4.2 Administración por Gerentes (Manager-Managed)

En una LLC administrada por gerentes, los miembros designan una o varias personas para encargarse de la administración diaria de la empresa. Los gerentes pueden ser miembros de la LLC o personas externas contratadas para ejercer dichas funciones.

Esta modalidad suele utilizarse cuando algunos propietarios prefieren desempeñar un papel más orientado a la inversión, delegando la gestión operativa en personas con experiencia administrativa.

La existencia de reglas claras sobre la administración, los derechos y las obligaciones de los miembros contribuye a reducir conflictos, facilita la toma de decisiones y proporciona mayor seguridad jurídica para todos los participantes de la empresa.

10.5 Libros y Registros Internos de una LLC

En términos generales, las LLC en Estados Unidos deben mantener determinados libros o registros internos. Estos registros forman parte de una adecuada organización empresarial y, además, muchas leyes estatales exigen que las entidades conserven cierta información relacionada con sus miembros, administración, decisiones internas y documentos de la compañía.

Es importante aclarar que la palabra “libros” no necesariamente se refiere a libros físicos, empastados o sellados por una autoridad. En la práctica, estos libros pueden mantenerse en formato físico o digital, siempre que estén completos, actualizados, organizados y disponibles cuando sea necesario.

No obstante, los requisitos específicos pueden variar según el estado donde la LLC haya sido constituida o registrada. Por esta razón, siempre debe revisarse la normativa aplicable del estado correspondiente, así como el Operating Agreement y la estructura interna de la empresa.

En el caso de una LLC, los libros o registros internos suelen incluir:

1. Libro o registro de miembros y managers.

Este registro permite identificar quiénes son los miembros de la LLC, sus porcentajes de participación, derechos económicos, derechos de voto y, cuando aplique, quiénes son los managers autorizados para administrar la empresa.

2. Registro de aportes de capital.

Este registro permite documentar los aportes realizados o comprometidos por los miembros, ya sea en dinero, bienes, servicios u otros beneficios aceptados por la empresa, según lo permitido por la ley aplicable y el Operating Agreement.

3. Libro de actas, decisiones, consentimientos o resoluciones de los miembros y managers.

Este libro permite documentar decisiones importantes de la LLC, tales como admisión o salida de miembros, cambios en porcentajes de participación, apertura de cuentas bancarias, aprobación de contratos importantes, financiamientos, distribuciones relevantes o cambios en la administración de la empresa.

Mantener estos libros o registros actualizados ayuda a demostrar quiénes son los propietarios de la LLC, quiénes tienen autoridad para actuar, qué decisiones han sido aprobadas y cómo se ha organizado internamente la entidad. También puede ser útil ante bancos, inversionistas, compradores, contadores, auditores, abogados, autoridades fiscales o en caso de conflictos entre miembros.

A manera de ejemplo, la legislación de Arizona establece que una LLC debe conservar, entre otros registros, una lista actualizada con el nombre completo y la última dirección conocida de cada miembro y manager, copia de los Articles of Organization y sus enmiendas, copia de los Operating Agreements escritos actuales y anteriores, así como registros

relacionados con las obligaciones de los miembros de realizar aportes de capital.

Asimismo, en Florida, la ley exige que una LLC conserve una lista actualizada con los nombres y direcciones conocidas de cada miembro y manager, copia del Operating Agreement vigente y sus enmiendas, copia de los Articles of Organization y otros documentos presentados ante el estado, copias de declaraciones o reportes de impuestos de los últimos tres años, estados financieros de los últimos tres años, si existen, y registros relacionados con los aportes realizados o acordados por cada miembro.

En conclusión, una LLC no solo debe constituirse correctamente, sino también mantener una organización interna adecuada. Aunque los libros o registros específicos pueden variar según el estado y el tipo de estructura interna, toda LLC debería conservar un archivo legal interno ordenado desde el inicio de sus operaciones.

CAPÍTULO 11

DOCUMENTOS, LIBROS Y REGISTROS

CORPORACIÓN

11.1 Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation)

Los Artículos de Incorporación, conocidos en inglés como Articles of Incorporation, son el documento público utilizado para crear formalmente una Corporación ante el estado donde se registra la empresa.

Este documento se presenta ante la autoridad estatal correspondiente y contiene la información básica requerida para registrar la entidad. En la práctica, normalmente esta información se completa mediante un formulario o solicitud en línea disponible en el portal oficial de la División de Corporaciones del estado en el cual se va a registrar la empresa. Su objetivo principal es informar al estado que los propietarios desean constituir una nueva Corporación y proporcionar los datos mínimos necesarios para su registro.

Una vez aprobado, este documento da origen legal a la entidad. En términos sencillos, los Artículos de Incorporación son el documento mediante el cual nace oficialmente la Corporación; por esta razón, pueden entenderse como el documento constitutivo de la entidad.

Es importante destacar que los Artículos de Incorporación normalmente contienen información limitada y no regulan todos los aspectos internos de funcionamiento, administración, control y operación de la empresa. Como se explicó anteriormente, en Estados Unidos el documento constitutivo suele ser un documento básico presentado ante el estado, mientras que las

reglas internas de la Corporación se desarrollan en un documento separado de carácter interno.

A continuación, se presenta un modelo de Articles of Incorporation utilizado en el estado de Florida para el registro de una Corporación. Este documento permite observar el tipo de información básica que normalmente solicita el estado al momento de constituir formalmente este tipo de entidad.

La imagen se incluye únicamente con fines educativos y de referencia general, ya que el formato, los requisitos y la información solicitada pueden variar según el estado y las actualizaciones realizadas.

**Electronic Articles of Incorporation
For**

P24000050
FILED
August 1, 2024
Sec. Of State
kcostello

MODEL INVESTMENT, CORP

The undersigned incorporator, for the purpose of forming a Florida profit corporation, hereby adopts the following Articles of Incorporation:

Article I

The name of the corporation is:

MODEL INVESTMENT, CORP

Article II

The principal place of business address:

112 SW 55TH
BOX 29
MIRAMAR, FL. US 330

The mailing address of the corporation is:

112 SW 55TH
BOX 29
MIRAMAR, FL. US 330

Article III

The purpose for which this corporation is organized is:

ANY AND ALL LAWFUL BUSINESS.

Article IV

The number of shares the corporation is authorized to issue is:

1000

Article V

The name and Florida street address of the registered agent is:

JUAN LOPEZ
112 SW 55TH
BOX 29
MIRAMAR, FL. 330

Article VI

The name and address of the incorporator is:

JUAN LOPEZ
11201 SW 55TH ST
BOX 296
MIRAMAR, FL 330

Electronic Signature of Incorporator: JUAN LOPEZ

I am the incorporator submitting these Articles of Incorporation and affirm that the facts stated herein are true. I am aware that false information submitted in a document to the Department of State constitutes a third degree felony as provided for in s.817.155, F.S. I understand the requirement to file an annual report between January 1st and May 1st in the calendar year following formation of this corporation and every year thereafter to maintain "active" status.

Article VII

The initial officer(s) and/or director(s) of the corporation is/are:

Title: P
JUAN LOPEZ
112 SW 55TH BOX 29
MIRAMAR, FL. 330 US

Article VIII

The effective date for this corporation shall be:

07/30/2024

11.2 Información Contenida en los Artículos de Incorporación

La información exacta puede variar según el estado donde se registre la corporación. Sin embargo, generalmente incluye:

- Nombre de la corporación.
- Dirección principal de la empresa.
- Nombre y dirección del Agente Registrado.
- Propósito general de la empresa, cuando sea requerido.

- Número de acciones autorizadas.
- Información de los incorporadores.
- Fecha de entrada en vigencia de la entidad, cuando corresponda.

Una vez aprobados por el estado, los Artículos de Incorporación se convierten en el documento oficial que acredita la existencia legal de la corporación.

11.3 Estatutos Corporativos (Corporate Bylaws)

Los Estatutos Corporativos, conocidos en inglés como Corporate Bylaws, constituyen uno de los documentos internos más importantes de una Corporación.

Mientras los Artículos de Incorporación crean legalmente la entidad ante el estado, los Estatutos Corporativos establecen las reglas internas que regulan la administración, operación y funcionamiento de la corporación.

A diferencia de los Artículos de Incorporación, los Estatutos Corporativos normalmente no se presentan ante el estado. Por esta razón, se consideran documentos internos de la corporación y no documentos públicos. Su finalidad consiste en establecer las normas que regirán la organización, la toma de decisiones y las relaciones entre los distintos órganos de la corporación.

Por esta razón, los Estatutos Corporativos pueden entenderse como un documento similar a los estatutos sociales utilizados en numerosos países latinoamericanos.

A continuación, se presenta un ejemplo visual del encabezado de unos Corporate Bylaws o Estatutos Corporativos de una Corporación, con fines educativos y de referencia general.

CORPORATE BYLAWS OF EMPRESA MODELO, INC.

These Corporate Bylaws (the "Bylaws") are adopted for the regulation and management of Empresa Modelo, Inc., a corporation organized under the laws of the State of Florida (the "Corporation"). These Bylaws are intended to establish the internal rules for the operation, administration, meetings, officers, directors, shareholders, records, and related corporate procedures of the Corporation.

ARTICLE I - OFFICES

1.1 Principal Office. The principal office of the Corporation shall be located at such place as may be designated from time to time by the Board of Directors.

1.2 Registered Office and Registered Agent. The Corporation shall continuously maintain a registered office and registered agent in the State of Florida as required by applicable law. The registered office and registered agent may be changed in accordance with the procedures established by state law.

ARTICLE II - SHAREHOLDERS

2.1 Annual Meeting. An annual meeting of the shareholders may be held for the purpose of electing directors and transacting any other business properly brought before the meeting.

2.2 Special Meetings. Special meetings of the shareholders may be called by the Board of Directors, the President, or such other persons as may be authorized by applicable law, the Articles of Incorporation, or these Bylaws.

2.3 Notice of Meetings. Notice of each shareholders meeting shall be given in the manner and within the time required by applicable law, unless notice is waived in accordance with permitted procedures.

2.4 Quorum and Voting. The presence of the holders of the required number of shares entitled to vote shall constitute a quorum for the transaction of business. Voting rights and required approvals shall be determined in accordance with applicable law, the Articles of Incorporation, and these Bylaws.

ARTICLE III - BOARD OF DIRECTORS

3.1 General Powers. The business and affairs of the Corporation shall be managed under the direction of the Board of Directors, except as otherwise provided by law, the Articles of Incorporation, or these Bylaws.

3.2 Number and Election. The number of directors shall be determined from time to time in accordance with the Articles of Incorporation, these Bylaws, and applicable law. Directors shall be elected by the shareholders in the manner provided by law.

3.3 Meetings of the Board. Regular or special meetings of the Board of Directors may be held at such time and place, or by such means, as permitted by law and established by the Board.

11.4 Accionistas, Junta Directiva y Oficiales Corporativos

Los Estatutos Corporativos (Corporate Bylaws) suelen establecer las funciones, responsabilidades y procedimientos relacionados con los principales participantes de la Corporación. Entre otros aspectos, regulan los derechos de los accionistas, la organización de la Junta Directiva, la designación de los Oficiales Corporativos y diversos procedimientos relacionados con la administración de la empresa.

Estas disposiciones permiten definir claramente las funciones y responsabilidades de los accionistas, directores y oficiales corporativos, contribuyendo a mantener una estructura interna organizada, facilitar la toma de decisiones y fortalecer la correcta administración de la Corporación.

11.4.1 Accionistas (Shareholders)

Los accionistas son los propietarios de la Corporación y su participación en la empresa se encuentra representada mediante acciones.

Entre otros derechos, los accionistas pueden participar en la elección de los directores, votar sobre determinados asuntos corporativos, recibir dividendos cuando sean declarados y ejercer los demás derechos que les confieran la ley, los Artículos de Incorporación y los Estatutos Corporativos.

11.4.2 Junta Directiva (Board of Directors)

La Junta Directiva constituye uno de los principales órganos de administración de una Corporación. Sus integrantes son elegidos

conforme a lo establecido en los Artículos de Incorporación, los Estatutos Corporativos y la legislación aplicable.

En términos generales, la Junta Directiva es responsable de establecer las políticas generales, supervisar la gestión de la empresa y adoptar las decisiones estratégicas más importantes para su funcionamiento.

11.4.3 Oficiales Corporativos (Corporate Officers)

Los Oficiales Corporativos son las personas designadas para administrar las operaciones diarias de la Corporación y ejecutar las decisiones adoptadas por la Junta Directiva.

Dependiendo de las necesidades de la empresa, los cargos más comunes suelen incluir Presidente (President), Vicepresidente (Vice President), Secretario (Secretary) y Tesorero (Treasurer). Sin embargo, una misma persona puede desempeñar más de un cargo cuando la legislación estatal y los Estatutos Corporativos lo permitan.

11.5 Normas Internas de Funcionamiento

Los Estatutos Corporativos (Corporate Bylaws) también suelen establecer las normas internas necesarias para el adecuado funcionamiento de la Corporación. Estas disposiciones ayudan a organizar la administración de la empresa, la toma de decisiones, la celebración de reuniones, la conservación de registros y otros procedimientos internos importantes.

La existencia de reglas claras contribuye a mantener una administración ordenada, facilita el funcionamiento de la

Corporación y fortalece la separación entre la empresa y sus propietarios, elemento fundamental para preservar los beneficios de responsabilidad limitada que ofrece esta estructura empresarial.

11.5.1 Convocatoria y Celebración de Reuniones

Los Estatutos Corporativos suelen establecer la forma en que deben convocarse las reuniones de accionistas y de la Junta Directiva, así como los procedimientos aplicables para su celebración.

Generalmente regulan aspectos como los plazos de convocatoria, los medios de notificación, el lugar de celebración, los requisitos de validez y cualquier otra condición necesaria para documentar adecuadamente las decisiones adoptadas.

11.5.2 Quórum y Procedimientos de Votación

Los Estatutos Corporativos también suelen determinar el quórum necesario para que las reuniones puedan celebrarse válidamente y establecer las reglas aplicables para la adopción de decisiones.

Asimismo, regulan los procedimientos de votación, las mayorías requeridas para aprobar determinados asuntos y otros aspectos relacionados con el ejercicio del derecho al voto por parte de los accionistas y directores, según corresponda.

11.5.3 Emisión de Acciones

Los Estatutos Corporativos pueden contener disposiciones relacionadas con la emisión de acciones, incluyendo los procedimientos internos que deben seguirse para autorizar nuevas emisiones y las facultades de los órganos corporativos competentes.

Estas normas contribuyen a mantener un adecuado control sobre la estructura accionaria de la Corporación y sobre la participación de sus accionistas.

11.5.4 Conservación de Registros Corporativos

Una adecuada administración corporativa requiere mantener organizados y actualizados los principales registros de la empresa.

Entre ellos suelen encontrarse las actas de reuniones, los registros de acciones, las resoluciones corporativas y otros documentos relacionados con la administración y funcionamiento de la Corporación.

La conservación adecuada de estos documentos facilita el cumplimiento de obligaciones legales, fortalece la organización interna de la empresa y ayuda a preservar la separación entre la Corporación y sus propietarios.

11.5.4.1 Libros y Registros Internos de la Corporación

En términos generales, las Corporaciones en Estados Unidos deben mantener determinados libros o registros internos. Estos

registros forman parte de una adecuada organización empresarial y, además, muchas leyes estatales exigen que las entidades conserven cierta información relacionada con sus accionistas, decisiones internas, administración, acciones y documentos corporativos.

Es importante aclarar que la palabra “libros” no necesariamente se refiere a libros físicos, empastados o sellados por una autoridad. En la práctica, estos libros pueden mantenerse en formato físico o digital, siempre que estén completos, actualizados, organizados y disponibles cuando sea necesario.

No obstante, los requisitos específicos pueden variar según el estado donde la Corporación haya sido constituida o registrada. Por esta razón, siempre debe revisarse la normativa aplicable del estado correspondiente, así como los Articles of Incorporation, los Corporate Bylaws y la estructura interna de la empresa.

En el caso de una Corporación, los libros o registros internos suelen incluir:

1. Libro o registro de accionistas.

Este registro permite identificar quiénes son los accionistas de la Corporación, cuántas acciones posee cada uno, la clase o serie de acciones y los cambios que puedan ocurrir por emisión, transferencia o cancelación de acciones.

2. Libro de actas de reuniones de accionistas.

Este libro permite documentar las decisiones tomadas por los accionistas, tales como elección de directores, aprobación de

decisiones importantes o cualquier asunto que requiera aprobación de los accionistas.

3. Libro de actas y resoluciones de la junta directiva.

Este libro permite documentar las decisiones tomadas por la junta directiva o Board of Directors, ya sea mediante reuniones formales o resoluciones escritas. Allí pueden registrarse decisiones como apertura de cuentas bancarias, nombramiento de officers, autorización de contratos, préstamos, emisión de acciones, dividendos u otras decisiones relevantes.

A manera de ejemplo, la legislación de Arizona establece que una corporación debe mantener como registros permanentes las actas de todas las reuniones de accionistas y de la junta directiva, los registros de acciones tomadas por accionistas o directores sin reunión, los registros de acciones tomadas por comités de la junta directiva, registros contables apropiados y un registro de accionistas que permita identificar sus nombres, direcciones, número y clase de acciones. Además, la ley permite conservar estos registros en forma escrita o en otra forma que pueda convertirse a escrito dentro de un tiempo razonable.

Asimismo, en Florida, la ley exige que una corporación conserve sus Articles of Incorporation vigentes, sus Bylaws vigentes, comunicaciones escritas enviadas a los accionistas durante los últimos tres años, actas de reuniones y registros de acciones tomadas sin reunión por accionistas, junta directiva y comités, lista de directores y officers actuales, reporte anual más reciente, estados financieros anuales preparados durante los

últimos tres años, registros contables y un registro actualizado de accionistas organizado por clase o serie de acciones. Esto confirma que la corporación requiere una organización documental más formal que permita respaldar su estructura de propiedad, sus decisiones internas y su administración.

Mantener estos libros o registros actualizados ayuda a demostrar quiénes son los accionistas de la Corporación, quiénes tienen autoridad para actuar, qué decisiones han sido aprobadas y cómo se ha organizado internamente la entidad. También puede ser útil ante bancos, inversionistas, compradores, contadores, auditores, abogados, autoridades fiscales o en caso de conflictos entre accionistas.

En conclusión, una Corporación no solo debe constituirse correctamente, sino también mantener una organización interna adecuada. Aunque los libros o registros específicos pueden variar según el estado y el tipo de estructura corporativa, toda Corporación debería conservar un archivo legal interno ordenado desde el inicio de sus operaciones.

11.5.5 Modificación de los Estatutos Corporativos

Los Estatutos Corporativos también suelen establecer el procedimiento que debe seguirse para modificar sus propias disposiciones.

Dependiendo de la legislación aplicable y de las reglas internas de la Corporación, estas modificaciones pueden requerir la aprobación de la Junta Directiva, de los accionistas o de ambos, siguiendo los procedimientos previstos en los propios Estatutos Corporativos.

Contar con un procedimiento claramente definido para modificar las normas internas permite adaptar la organización de la empresa a sus necesidades futuras, sin afectar la seguridad jurídica ni el orden interno de la Corporación.

11.6 Resumen de los Documentos de una Corporación

Los documentos de una Corporación cumplen funciones diferentes y complementarias dentro de la organización empresarial. Comprender el propósito de cada uno de ellos permite interpretar correctamente el proceso de constitución, administración y funcionamiento de este tipo de entidades.

Los **Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation)** constituyen el documento mediante el cual la Corporación nace legalmente ante el estado. En ellos se incluye la información básica necesaria para el registro de la entidad y su reconocimiento como persona jurídica independiente.

Por su parte, los **Estatutos Corporativos (Corporate Bylaws)** regulan el funcionamiento interno de la empresa. En este documento se establecen las reglas relacionadas con la administración de la Corporación, las funciones de la Junta Directiva, los Oficiales Corporativos y los accionistas, así como los procedimientos aplicables para la celebración de reuniones, la toma de decisiones y otros aspectos esenciales de la organización.

A diferencia de los Artículos de Incorporación, los Estatutos Corporativos normalmente no se presentan ante el estado. Su finalidad consiste en servir como marco interno para la adecuada

administración, organización y funcionamiento de la Corporación.

En conjunto, ambos documentos constituyen la base legal y administrativa sobre la cual opera una Corporación en Estados Unidos.

Resumen Comparativo de los Documentos de una Corporación

Documento	Finalidad	¿Se presenta ante el Estado?
 Articles of Incorporation	Constituir legalmente la Corporación.	Sí
 Corporate Bylaws	Regula el funcionamiento interno	No

CAPÍTULO 12

RECURSOS PRÁCTICOS PARA LA ELABORACIÓN DE DOCUMENTOS INTERNOS

12.1 Dónde Obtener Plantillas Profesionales

Actualmente existen diversas plataformas que ofrecen modelos y plantillas para la elaboración de documentos empresariales. Estas herramientas pueden servir como punto de partida para preparar documentos internos, tales como Operating Agreements, Corporate Bylaws, resoluciones corporativas y otros documentos relacionados con la organización de una empresa.

Entre las plataformas más conocidas se encuentran Rocket Lawyer y LegalZoom, las cuales ofrecen recursos orientados a pequeñas empresas, emprendedores y propietarios que necesitan preparar documentos legales o corporativos básicos.

Además de estas plataformas, también pueden encontrarse modelos y recursos en sitios especializados en documentos legales, plataformas de servicios empresariales, firmas legales, recursos educativos y materiales profesionales.

Es importante recordar que las plantillas constituyen únicamente una referencia inicial. Su uso no sustituye la revisión cuidadosa del documento ni la orientación de un profesional cuando existan dudas legales, corporativas o fiscales.

12.2 Recomendaciones para Personalizar los Documentos

Las plantillas pueden ser una herramienta útil para elaborar documentos internos de una empresa. Sin embargo, antes de

utilizarlas, resulta recomendable revisarlas cuidadosamente y adaptarlas a las características particulares de cada organización.

Entre los aspectos que normalmente conviene verificar se encuentran:

- Identificación correcta de los propietarios.
- Porcentajes de participación.
- Derechos de voto.
- Distribución de utilidades.
- Procedimientos para incorporar nuevos miembros, socios o accionistas.
- Normas de administración.
- Facultades de los administradores, directores u oficiales corporativos.
- Mecanismos para resolver conflictos.
- Procedimientos para modificar el documento interno.

Cada empresa posee necesidades, objetivos y acuerdos particulares. Por esta razón, más que utilizar documentos genéricos sin revisión, resulta recomendable contar con documentos que reflejen adecuadamente la realidad de la organización y los acuerdos alcanzados entre sus propietarios.

12.3 Buenas Prácticas para la Elaboración de Documentos Internos

Para elaborar documentos internos de manera más

adecuada, es recomendable utilizar plantillas profesionales solo como punto de partida, revisar cuidadosamente su contenido y confirmar que las disposiciones incluidas sean coherentes con la estructura legal, administrativa y fiscal de la empresa.

También resulta conveniente verificar que la información contenida en el documento coincida con los datos reales de la entidad, incluyendo su nombre legal, estado de constitución, propietarios, porcentajes de participación, cargos, facultades de administración y demás elementos relevantes.

Cuando existan dudas sobre aspectos legales, corporativos o fiscales, resulta recomendable solicitar la orientación de un profesional con experiencia en la constitución y administración de empresas.

Documentos correctamente elaborados contribuyen a una mejor organización empresarial, reducen riesgos, facilitan la toma de decisiones y fortalecen la administración de la entidad.

PARTE III

REGISTRO DE EMPRESAS PASO A PASO

CAPÍTULO 13

VISIÓN GENERAL DEL PROCESO DE REGISTRO

13.1 El proceso completo de registro de una empresa

Una vez comprendidas las principales estructuras empresariales utilizadas en Estados Unidos, es momento de estudiar el proceso práctico de constitución de una empresa.

Aunque cada estado posee procedimientos específicos, el proceso general de registro sigue una secuencia muy similar en todo el país.

Comprender esta secuencia resulta fundamental para quienes desean registrar su propia empresa o prestar este servicio a terceros.

En términos generales, el proceso puede dividirse en cinco pasos principales que permiten pasar desde la idea inicial hasta una empresa legalmente constituida y preparada para iniciar operaciones.

Es importante comprender que, dentro de este proceso, existen tres elementos fundamentales para lograr que una empresa quede completamente operativa:

1. Registro de la empresa ante el estado correspondiente.
2. Obtención del Número de Identificación Fiscal de la Empresa (EIN).
3. Apertura de una cuenta bancaria empresarial.

La constitución de la empresa ante el estado permite que la entidad quede legalmente registrada. Posteriormente, la obtención del EIN proporciona la identificación fiscal necesaria para operar ante el IRS y otras instituciones. Finalmente, la apertura de la cuenta bancaria empresarial permite administrar adecuadamente las operaciones financieras del negocio.

Una vez completados estos tres elementos, la empresa se encuentra legalmente constituida, fiscalmente identificada y operativamente preparada para iniciar sus actividades.

Dependiendo de la naturaleza del negocio, posteriormente podrían existir requisitos adicionales, tales como licencias especiales, permisos regulatorios o registros tributarios específicos, como ocurre en algunos casos con el impuesto sobre las ventas (Sales Tax) u otras obligaciones particulares relacionadas con determinadas actividades económicas.

13.2 Cinco Pasos Fundamentales para Registrar una Empresa y Dejarla Lista para Operar

Aunque los procedimientos pueden variar ligeramente entre estados, el registro de una empresa en Estados Unidos normalmente sigue cinco pasos fundamentales:

13.2.1 Paso 1

Selección de la estructura empresarial.

13.2.2 Paso 2

Verificación de la disponibilidad del nombre de la empresa ante la División de Corporaciones del estado correspondiente.

13.2.3 Paso 3

Completar el documento constitutivo de la entidad, es decir, los Artículos de Organización (Articles of Organization) para una LLC o los Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation) para una Corporación.

Este trámite se realiza ante la División de Corporaciones del estado correspondiente.

13.2.4 Paso 4

Obtención del EIN (Employer Identification Number – Número de Identificación Fiscal de la Empresa) ante el IRS.

El IRS - Internal Revenue Service (Servicio de Rentas Internas), es el organismo federal responsable de la administración tributaria en Estados Unidos.

13.2.5 Paso 5

Apertura de la cuenta bancaria empresarial u orientación sobre alternativas financieras para operar la empresa.

La cuenta bancaria empresarial puede abrirse a través de instituciones financieras tradicionales en Estados Unidos, tales como Bank of America, Chase, Wells Fargo u otros bancos que prestan servicios a pequeñas y medianas empresas.

Asimismo, en muchos casos, especialmente para propietarios que no residen en Estados Unidos, también puede ser posible utilizar alternativas de banca digital, plataformas financieras empresariales o proveedores de servicios financieros que permitan manejar fondos, recibir pagos, realizar transferencias y operar determinadas funciones financieras de la empresa. Entre estas alternativas pueden encontrarse opciones como Mercury,

Relay, Wise, Brex u otras plataformas similares, según los requisitos, limitaciones y condiciones aplicables en cada caso.

La selección del banco, plataforma financiera o proveedor de servicios financieros dependerá de factores como el lugar de residencia de los propietarios, el tipo de actividad empresarial, los requisitos de apertura, las condiciones aplicables y las necesidades operativas de cada negocio.

La siguiente imagen muestra de forma resumida las cinco etapas fundamentales para registrar una empresa y dejarla lista para operar en Estados Unidos.

Cinco Etapas Fundamentales para Registrar una Empresa en Estados Unidos



13.3 Información Necesaria Antes de Iniciar el Registro de la Empresa

Antes de iniciar el registro de una empresa es recomendable recopilar determinada información básica que facilitará el proceso.

Entre los datos más importantes se encuentran:

- Nombre propuesto para la empresa.
- Estado donde será registrada.
- Tipo de estructura empresarial seleccionada.
- Nombre completo de los propietarios, miembros, socios o accionistas, según corresponda.
- Correo electrónico, número telefónico y dirección actual de cada propietario o participante principal.
- Dirección principal de la empresa.
- Información del Agente Registrado.
- Actividad principal del negocio.

Disponer de esta información desde el inicio ayuda a agilizar el proceso de registro y facilitar la preparación de los documentos requeridos.

A medida que avancemos en los próximos capítulos, analizaremos cada uno de estos pasos de manera práctica y detallada para que puedas comprender y ejecutar correctamente el proceso completo de constitución de empresas en Estados Unidos.

13.4 Resumen General del Proceso de Registro

El proceso de constitución de una empresa en Estados Unidos puede parecer complejo al principio. Sin embargo, una vez comprendida la secuencia de los principales pasos, se convierte en un procedimiento ordenado y relativamente sencillo de ejecutar.

En términos generales, el registro de una empresa comprende cinco etapas fundamentales:

Paso 1 → Seleccionar la estructura empresarial.

Paso 2 → Verificar la disponibilidad del nombre.

Paso 3 → Registrar la empresa ante el estado.

Paso 4 → Obtener el EIN ante el IRS.

Paso 5 → Abrir la cuenta bancaria empresarial o evaluar alternativas financieras para operar la empresa.

Empresa lista para iniciar operaciones.

Una vez completados estos cinco pasos, la empresa estará en condiciones de iniciar sus operaciones. Dependiendo de la actividad que desarrolle, posteriormente podrían ser necesarios otros trámites, como la obtención de licencias, permisos especiales o registros tributarios adicionales.

En los próximos capítulos estudiaremos cada uno de estos pasos de manera práctica y detallada, utilizando ejemplos, capturas de pantalla y recomendaciones que facilitarán la comprensión y ejecución del proceso de registro de empresas en Estados Unidos.

CAPÍTULO 14

SELECCIÓN Y VERIFICACIÓN DEL NOMBRE DE LA EMPRESA

14.1 Selección del nombre de la empresa

La selección del nombre de la empresa constituye una de las primeras decisiones dentro del proceso de registro empresarial.

En términos generales, los propietarios tienen libertad para elegir el nombre que desean utilizar para su empresa, siempre que dicho nombre aparezca como disponible durante las verificaciones iniciales y sea suficientemente diferente de otros ya registrados.

Asimismo, es importante comprender que, aunque un nombre parezca disponible y diferente a otros ya registrados, siempre será el estado correspondiente quien autoriza si dicho nombre puede ser utilizado para el registro definitivo de la empresa.

No obstante, cuando el nombre cumple los requisitos generales establecidos, normalmente su aprobación suele producirse sin mayores inconvenientes.

En las siguientes secciones analizaremos algunas recomendaciones prácticas y aspectos importantes que conviene considerar al momento de seleccionar y validar el nombre de una empresa.

14.2 Reglas Generales para la Selección del Nombre de la Empresa

Aunque las reglas específicas varían entre estados, existen ciertos principios generales que suelen aplicarse en la mayoría de los estados.

Entre ellos:

- El nombre no debe ser idéntico ni demasiado similar al de otras entidades ya registradas.
- Determinadas palabras pueden requerir autorizaciones especiales o estar sujetas a restricciones, especialmente cuando se relacionan con actividades reguladas. Por ejemplo, términos asociados con banca, seguros, fideicomisos, universidades, servicios profesionales regulados, cooperativas o agencias gubernamentales pueden requerir revisión adicional o autorización previa, según las reglas del estado correspondiente.
- Debe incluir la terminación correspondiente según la estructura seleccionada cuando así lo exija la legislación estatal.

Por ejemplo:

- LLC (Limited Liability Company)
- Inc. (Incorporated)
- Corp. (Corporation)
- Ltd. (Limited)

La aplicación de estas reglas generales facilita la selección del nombre y contribuye a que el proceso de registro se desarrolle de forma más rápida y fluida.

14.3 Recomendaciones para elegir el nombre de la empresa

La elección del nombre constituye una decisión importante, ya que formará parte de la identidad de la empresa y de la imagen que proyectará frente a clientes, proveedores, bancos y otras instituciones.

Algunas recomendaciones prácticas, de carácter orientativo y no limitante, incluyen:

- Utilizar nombres fáciles de recordar.
- Facilitar la pronunciación y escritura.
- Evitar nombres excesivamente largos.
- Considerar el crecimiento futuro del negocio.
- Verificar la disponibilidad del dominio de internet cuando sea relevante.
- Evaluar la disponibilidad en redes sociales.
- Procurar que el nombre refleje la imagen, visión o identidad que se desea proyectar para la empresa.

En muchos casos, un nombre bien seleccionado puede contribuir positivamente al posicionamiento, reconocimiento y credibilidad de la marca.

14.4 Errores Comunes al Seleccionar el Nombre de la Empresa

Entre los errores más frecuentes al seleccionar el nombre de una empresa se encuentran los siguientes:

- No verificar la disponibilidad antes de presentar el registro.

- Elegir nombres demasiado similares a empresas existentes.
- Utilizar nombres difíciles de pronunciar, escribir o recordar.
- Limitar el nombre a una actividad demasiado específica cuando existen planes de expansión futura.
- No verificar la disponibilidad del dominio web y del nombre en redes sociales.
- Confundir el registro de una empresa con el registro de una marca.

Es importante recordar que el registro de una empresa y el registro de una marca son procesos diferentes. El hecho de constituir una empresa con determinado nombre no significa automáticamente que dicho nombre se encuentre protegido como marca registrada.

Realizar una adecuada selección del nombre desde el inicio ayuda a evitar inconvenientes futuros y facilita el desarrollo de una identidad empresarial sólida y profesional.

14.5 Checklist ASCG para Seleccionar el Nombre de una Empresa

- ☐ El nombre es fácil de recordar.
- ☐ El nombre es fácil de pronunciar y escribir.
- ☐ No existe otra empresa registrada con un nombre igual o demasiado similar.
- ☐ El nombre no utiliza palabras restringidas o que requieran autorización especial, según las reglas del estado.

- Incluye la terminación correspondiente según la estructura seleccionada, cuando aplique.
- El dominio web está disponible, si será utilizado.
- El nombre está disponible en redes sociales, cuando sea relevante.
- Refleja la imagen, identidad o visión del negocio.
- Cumple con los requisitos generales del estado donde será registrada la empresa.
- Se comprende que registrar la empresa no equivale a registrar una marca.

CAPÍTULO 15

VERIFICACIÓN DISPONIBILIDAD DEL NOMBRE DE LA EMPRESA

15.1 Cómo verificar la disponibilidad del nombre

Antes de comenzar el registro de la empresa, es necesario verificar que el nombre deseado se encuentre disponible en el estado donde será registrada.

Lo primero que vas a hacer es **acceder a la Division de Corporaciones** del estado correspondiente a través de una búsqueda en Google.

Cada estado mantiene una base de datos de entidades registradas que permite consultar los nombres ya utilizados por otras empresas.

La disponibilidad de un nombre constituye uno de los requisitos fundamentales para avanzar exitosamente el proceso de registro.

Por esta razón, la verificación de la disponibilidad del nombre debe realizarse antes de llenar los Artículos de Organización (Articles of Organization), en el caso de una LLC, o los Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation), en el caso de una Corporación. Este procedimiento también aplica, en términos generales, a cualquier entidad o estructura de negocio que vaya a registrarse formalmente ante el estado, de acuerdo con las reglas aplicables a cada tipo de entidad.

PASOS PARA VERIFICAR DISPONIBILIDAD DEL NOMBRE DE LA EMPRESA

ASCG
Consulting, LLC

1



Paso 1:

Definir el estado donde será registrada la empresa.



2



Paso 2:

Acceder al portal oficial de la División de Corporaciones del estado correspondiente.



3



Paso 3:

Ubicar la opción de búsqueda de empresas registradas (Business Search, Entity Search, Search Records o equivalente).



4



Paso 4:

Ingresar el nombre que deseas verificar.



5



Paso 5:

Revisar si existen empresas registradas con el mismo nombre o con nombres similares.



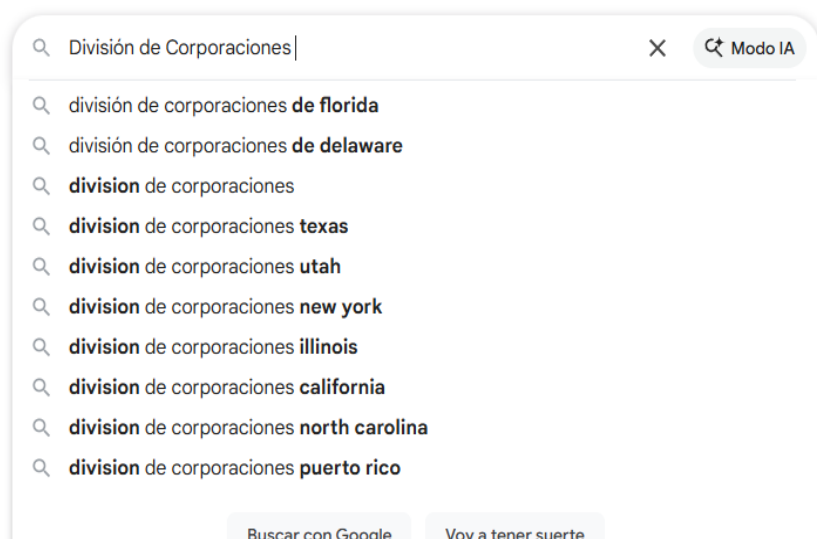
6



Paso 6:

Confirmar preliminarmente si el nombre se encuentra disponible para su utilización.

A continuación, se presentan algunos ejemplos de búsquedas realizadas en Google y de Divisiones de Corporaciones de distintos estados, incluyendo Florida, Nueva York y Arizona. Estas imágenes permiten observar cómo suelen presentarse los portales estatales encargados del registro de empresas:





An official website of New York State. [Here's how you know](#) ▾

Department of State

[Licencia](#) [Corporaciones](#) [Gobierno local](#) [Infraestructura Comunitaria](#) [Nuevos americanos](#) [consumidores](#) [Sobre nosotros](#)

Corporaciones y negocios existentes



Arizona Corporation
Commission

OPTIMIZADO POR Google



Translate

[Business Services ▾](#)

[Consumer Assistance ▾](#)

[Divisions ▾](#)

[Meetings & Cases ▾](#)

[About Us ▾](#)

[Commissioners ▾](#)

[Contact](#)



15.2 Búsqueda en los registros estatales

Una vez que hayas ingresado al portal de la División de Corporaciones, deberás ubicar la opción o botón sobre los cuáles debes hacer clic para realizar la búsqueda de empresas registradas.

Dependiendo del estado, esta opción puede aparecer con nombres como:

- **Search Records** – Búsqueda de Registros.
- **Business Search** – Búsqueda de Empresas.

- **Entity Search** – Búsqueda de Entidades.
- **Search Existing Businesses** – Búsqueda de Empresas Existentes.

Al hacer clic en esta opción, el sistema normalmente habilitará un campo donde podrás ingresar el nombre que deseas utilizar para la empresa.

Una vez introducido el nombre, deberás hacer clic en la opción de búsqueda correspondiente para que el sistema inicie la consulta en la base de datos estatal.

Como resultado, el portal mostrará si existe alguna entidad registrada con el mismo nombre o si existen nombres similares dentro de la base de datos estatal, permitiéndote evaluar la disponibilidad del nombre que deseas utilizar.

Es importante recordar que la disponibilidad de un nombre puede variar de un estado a otro. Un nombre disponible en Florida puede no estar disponible en Texas, California o cualquier otro estado.

Por esta razón, la búsqueda siempre debe realizarse en el estado donde se pretende constituir la empresa.

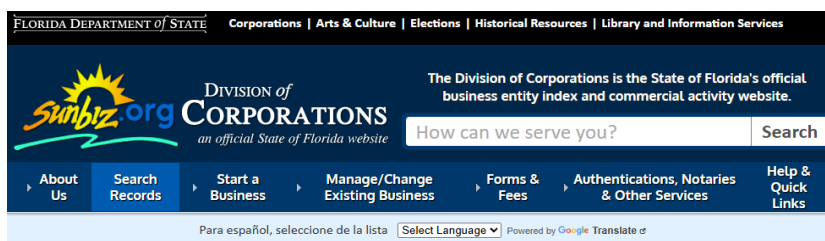
A continuación, se presenta un ejemplo de la División de Corporaciones del estado de Florida. Esta secuencia de imágenes muestra la ruta paso a paso y señala la opción o botón sobre el cual debes hacer clic para realizar la búsqueda de empresas registradas y verificar la disponibilidad del nombre deseado.

15.2.1 En la siguiente imagen la flecha roja indica la opción **Search Records (Búsqueda de Registros)** dentro del portal de la División de Corporaciones, desde donde se realiza la consulta de

empresas registradas y la verificación de disponibilidad de nombres.



15.2.2 Esta imagen muestra los diferentes criterios de búsqueda disponibles. En este caso, utilizaremos la opción **Name (Nombre)**.



Department of State / Division of Corporations / Search Records

SEARCH RECORDS

Search Guides

Search Records

Corporations, Limited Liability Companies, Limited Partnerships, and Trademarks

Search by:

- > Name
- > Officer/Registered Agent
- > Registered Agent Name
- > Trademark Name
- > Trademark Owner Name
- > FEI/EIN
- > Detail by Document Number
- > Zip Code
- > Street Address

Need help with your search?

Corporation Records Search Guide

15.2.3 Esta imagen muestra el campo para ingresar el nombre de la empresa que deseamos verificar. En este ejemplo una LLC.

Si se desea verificar el nombre de una empresa que se va a constituir como LLC, es importante incluir el nombre acompañado de la designación legal correspondiente, como **LLC**, **L.L.C.** o **Limited Liability Company**, según el estado.

De igual manera, si se desea verificar el nombre de una empresa que se va a constituir como Corporación, el nombre debe evaluarse incluyendo la designación legal aplicable, como **Corp., Inc., Corporation** o **Incorporated**, según el estado.

Cuando se trate de otra estructura de negocio, debe verificarse la designación legal o abreviatura correspondiente según la normativa del estado.



[Department of State](#) / [Division of Corporations](#) / [Search Records](#) /

Search for Corporations, Limited Liability Companies, Limited Partnerships, and Trademarks by Name

Entity Name:

Other Search Options

Search by:

- Entity Name
- [Officer/Registered Agent](#)
- [Registered Agent Name](#)
- [Trademark Name](#)
- [Trademark Owner Name](#)
- [FEI/EIN](#)
- [Detail by Document Number](#)
- [Zip Code](#)
- [Street Address](#)

Need more help? Review our [Corporation Records Search Guide](#)

15.2.4 Esta imagen muestra la lista de empresas registradas con nombres iguales o similares al nombre que estamos verificando.



[Department of State](#) / [Division of Corporations](#) / [Search Records](#) / [Search By Entity Name](#) /

[Next List](#)

DAI INVERSIONES LLC

Search

Entity Name List

Corporate Name	Document Number	Status
DAI INVESTMENT, INC.	P93000035299	INACT
DAI INVESTMENT GROUP LLC	L22000469817	Active
DAI INVESTMENTS LLC	L04000043914	INACT
DAI INVESTMENTS, CORP.	P04000028733	INACT
D AIIR CONDITIONING CORP	P24000050817	Active
D&A II REAL ESTATE USA, LLC	L22000415596	Active
DAI'S CREATIONS LLC	L19000206944	INACT
DAIS JUICE BAR LLC	L23000388245	INACT
DAISYDUKES LLC	L21000413326	INACT
DAI ITCHI ASSOCIATES, LLC	L06000013406	INACT
DAIAH GROUP LLC	L20000384695	Active
DAIAHVU ARTISTRY LLC	L20000191387	INACT
DAIAH VU FASHIONS, INC.	P12000026545	INACT
DAIA INT'L TRAVEL AND TOURS LLC	L25000162529	Active
DAIA STYLES LLC	L22000065047	Active
DAIAVOU, INC.	P00000116752	INACT
DAIA VU ENTERPRISES LLC	L20000318517	InActive
DAIJ DIAMOND'S DOLLHOUSE LLC	L20000312862	INACT
DAIHAVUKREATIONS LLC	L20000286133	INACT
DAIHAVU KREATIONS LLC	L24000465298	Active

[Next List](#)

DAI INVERSIONES LLC

15.3 Recomendaciones finales sobre la verificación del nombre

En el ejemplo anterior se observa cómo, después de acceder a la herramienta de búsqueda e ingresar el nombre propuesto, el sistema muestra los resultados encontrados dentro de la base de datos estatal.

Esta consulta permite verificar si existe alguna empresa registrada con el mismo nombre o si aparecen nombres similares, facilitando así una evaluación preliminar de la disponibilidad del nombre antes de continuar con el proceso de registro.

15.4 Checklist ASCG para la Verificación de la Disponibilidad del Nombre

Antes de continuar con el proceso de registro de la empresa, verifica que se hayan completado los siguientes pasos:

- ☐ Definiste el estado donde será registrada la empresa.
- ☐ Accediste al portal oficial de la División de Corporaciones del estado correspondiente.
- ☐ Ubicaste la opción para realizar la búsqueda de empresas registradas (Business Search, Entity Search, Search Records o equivalente).
- ☐ Ingresaste el nombre que deseas verificar.
- ☐ Revisaste si existen empresas registradas con el mismo nombre o con nombres similares.
- ☐ Confirmaste que, de manera preliminar, el nombre se encuentra disponible para su utilización.

- Estás listo para preparar los Artículos de Organización (Articles of Organization) o los Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation), según la estructura empresarial seleccionada.

CAPÍTULO 16

COMPLETANDO LOS ARTÍCULOS DE ORGANIZACIÓN O ARTÍCULOS DE INCORPORACIÓN

16.1 Localización de los Artículos de Organización o Artículos de Incorporación

Una vez que hayas seleccionado el nombre de la empresa y verificado su disponibilidad, el siguiente paso consiste en localizar el formulario de constitución de la entidad que desees registrar.

Si se trata de una LLC, deberás ubicar los Artículos de Organización (Articles of Organization). Si se trata de una Corporación, deberás ubicar los Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation).

Estos formularios se encuentran disponibles dentro del portal oficial de la División de Corporaciones correspondiente y constituyen la base del proceso de registro de la empresa, ya que corresponden al documento constitutivo mediante el cual la entidad nace legalmente una vez aprobado su registro por el estado.

En la mayoría de los estados, el botón o enlace correspondiente puede encontrarse en diferentes ubicaciones dentro del portal de registro empresarial. No obstante, la ruta general para localizar los Artículos de Organización (Articles of Organization) o los Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation) suele ser muy similar y es la siguiente:

1. Ubicar la sección o botón Start a Business (Iniciar un Negocio) o cualquier otra opción similar destinada al registro de nuevas empresas.
2. Seleccionar el tipo de entidad que deseas registrar, como por ejemplo una LLC (Limited Liability Company), una Corporación (Corporation) u otra estructura empresarial disponible en el estado correspondiente.
3. Hacer clic en la opción o botón correspondiente identificado como Artículos de Organización (Articles of Organization) o Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation) para acceder e iniciar el llenado del formulario de registro.

Este botón o enlace se identifica con nombres como Artículos de Organización (Articles of Organization) para una LLC o Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation) para una Corporación.

Por esta razón, más que memorizar la ubicación exacta del formulario dentro de cada portal estatal, es recomendable familiarizarse con estos nombres, ya que identifican los documentos constitutivos que normalmente deberán completarse para registrar legalmente una empresa.

Una vez localizado el formulario, el sistema solicitará una serie de datos relacionados con la empresa, sus propietarios y determinadas personas vinculadas a su operación. Aunque el diseño de los formularios puede variar entre estados, la información requerida suele ser muy similar en la mayoría de las jurisdicciones.

Pasos para localizar los Artículos de Organización o los Artículos de Incorporación

Ruta general dentro del portal de la División de Corporaciones del estado correspondiente



16.2 Acceso al Formulario de Registro

En este ejemplo se presentan imágenes del portal de la División de Corporaciones del estado de Florida para registrar una LLC, donde se muestra la secuencia utilizada para localizar los Artículos de Organización (Articles of Organization). En las imágenes podrás observar:

1. La ubicación de la opción Start a Business (Iniciar un Negocio).
2. La selección del tipo de entidad que se desea registrar.

3. El acceso al botón correspondiente a los Artículos de Organización (Articles of Organization), donde comienza el llenado del formulario de registro de la LLC.

16.2.1 Start a Business (Iniciar un Negocio)

- 1.- La flecha señala el botón Start a Business (Iniciar un Negocio).



16.2.2 Selección del Tipo de Entidad

- 2.- La flecha señala la opción **Limited Liability Company (LLC)**, correspondiente al tipo de empresa que se desea registrar.



16.2.3 File Florida LLC Articles of Organization

3.- La flecha señala la opción **File Florida LLC Articles of Organization (Presentar los Artículos de Organización de una LLC de Florida)**, utilizada para iniciar el proceso de registro de una LLC en el estado de Florida.



Department of State / Division of Corporations / Start a Business / Start E-Filing / Limited Liability Company

Florida Limited Liability Company

ARTICLES OF ORGANIZATION

Important Message Regarding Credit/Debit Card Payments for Online Filings

The Division of Corporations uses a 3rd party, NIC Services, LLC dba Tyler Payment Services, to process our credit/debit card payments for Online filings. A confirmation payment receipt will be emailed from noreply@finit.tyler-tech.com for successful transactions. Please keep a copy of the receipt, there is information contained in the receipt that will help us locate your filing and reconcile it.

To create a Florida limited liability company (LLC) OR correct your rejected online filing:

1. Review the [instructions for filing the Articles of Organization](#).
2. Gather all information required to complete the form.
3. Have a valid form of payment.

[File or Correct Florida LLC Articles of Organization](#)

START E-FILING

Limited Liability Company

- [Instructions for Articles of Organization \(FL LLC\)](#)
- [Search LLC Records](#)

[Profit Corporation](#)

[Non-Profit Corporation](#)

[Limited Partnership](#)

[Fictitious Name Registration](#)

Una vez que hayas hecho clic en la opción Artículos de Organización (Articles of Organization), el sistema te presentará el formulario que deberá completarse para registrar la LLC.

4.- A continuación, se muestra un ejemplo de dicho formulario correspondiente al estado de Florida. Aunque el diseño puede variar entre estados, la información solicitada suele ser muy similar en la mayoría de las jurisdicciones.



Florida Limited Liability Company Filing

Filing Information

If an effective date is required for this filing, enter here (MM/DD/YYYY) [What is an effective date?](#)

Required Filing Fees: \$125.00

Certificate of Status ☐ \$5.00 (Optional) [What is a certificate of status?](#)

Certified Copy ☐ \$30.00 (Optional) [What is a certified copy?](#)

Limited Liability Company Name

(Name must end with "Limited Liability Company", "L.L.C." or "LLC")

Principal Place of Business (The principal address must be a street address)

Address

Suite, Apt. #, etc.

City, State

Zip Code & Country

Mailing Address

If your limited liability company mailing address is the same as the principal address above, please check the box below. Otherwise, enter your limited liability company mailing address.

☐ Mailing address same as principal address

Address

Suite, Apt. #, etc.

City, State

Zip Code & Country

Name And Address of Registered Agent [What is a registered agent?](#)

A continuación, analizaremos cada uno de los campos más importantes del formulario y la información que normalmente debe proporcionarse para completar adecuadamente el proceso de registro.

16.3 Principales Campos del Formulario

16.3.1 Effective Date – Fecha de Entrada en Vigencia

Este campo permite indicar la fecha en la que la empresa comenzará oficialmente su existencia legal.

En la mayoría de los casos se selecciona la fecha de presentación del registro, lo que permite que la empresa quede activa tan pronto como sea aprobada por el estado.

Algunos estados permiten seleccionar una fecha futura cuando se desea que la empresa inicie operaciones en una fecha posterior.

16.3.2 Entity Name - Nombre de la Entidad

Este campo permite colocar el nombre legal de la empresa que se desea registrar ante el estado.

Antes de llegar a este paso, ya debería haberse verificado la disponibilidad del nombre en la base de datos de la División de Corporaciones del estado correspondiente. Por esta razón, al completar los Articles of Organization, este campo funciona como una confirmación del nombre que será utilizado oficialmente por la entidad.

Es importante escribir el nombre exactamente como se desea que aparezca en los registros del estado, incluyendo la designación legal correspondiente, como LLC, L.L.C., Limited Liability Company o como **Corp., Inc., Corporation** o **Incorporated** en caso de que sea una Corporación u otra forma permitida por la legislación estatal aplicable.

También debe revisarse cuidadosamente la ortografía, el orden de las palabras, el uso de comas, puntos, abreviaturas y cualquier otro detalle del nombre, ya que una vez aprobado el registro, ese será el nombre oficial de la empresa ante el estado.

16.3.3 Principal Place of Business - Dirección Principal del Negocio

Corresponde a la dirección principal de la empresa.

Es la dirección desde donde se administra el negocio o donde se desarrollan sus principales actividades.

Esta dirección debe reflejar el lugar principal de operación o administración de la empresa.

En la práctica, resulta recomendable que la empresa cuente con una dirección comercial en Estados Unidos, especialmente cuando desea abrir cuentas bancarias, recibir correspondencia, contratar servicios, relacionarse con proveedores, solicitar crédito empresarial o proyectar una imagen más profesional.

Cuando el propietario no cuenta con una oficina física propia en Estados Unidos, puede evaluar el uso de servicios formales de dirección comercial, oficinas virtuales, espacios de coworking o servicios de recepción de correspondencia empresarial. Estos

servicios pueden permitir que la empresa cuente con una dirección en Estados Unidos para determinados usos comerciales o administrativos.

No obstante, es importante verificar que la dirección seleccionada sea aceptada para el trámite específico que se desea realizar.

16.3.4 Mailing Address - Dirección Postal o Dirección de Correspondencia

Es la dirección donde la empresa desea recibir correspondencia.

Puede ser la misma dirección principal del negocio o una dirección diferente utilizada para recibir documentos, comunicaciones o notificaciones.

16.3.5 Registered Agent - Agente Registrado

El Agente Registrado es la persona o empresa autorizada para recibir documentos legales y notificaciones oficiales en nombre de la LLC.

La mayoría de los estados exigen que el Agente Registrado posea una dirección física dentro del estado donde se registra la empresa.

La información del Agente Registrado debe ser completada cuidadosamente, ya que constituye uno de los requisitos fundamentales del registro.

El Agente Registrado puede ser una persona natural o una empresa autorizada para prestar este servicio. En muchos casos, uno de los socios o propietarios de la empresa puede actuar como Agente Registrado, siempre que sea mayor de edad, disponga de una dirección física dentro del estado donde se encuentra registrada la entidad y pueda recibir notificaciones y documentos legales durante el horario laboral normal.

Asimismo, también puede desempeñar esta función un familiar, un amigo, un conocido o cualquier otra persona que cumpla los requisitos exigidos por el estado correspondiente.

Adicionalmente, existen empresas especializadas que prestan servicios de Agente Registrado. En algunos estados, la propia División de Corporaciones ofrece listados o referencias de proveedores autorizados. También existen compañías privadas ampliamente conocidas que ofrecen este servicio a nivel nacional.

La selección del Agente Registrado debe realizarse con responsabilidad, ya que esta persona o empresa será la encargada de recibir notificaciones legales y comunicaciones oficiales relacionadas con la entidad.

Es importante destacar que la función del Agente Registrado consiste principalmente en recibir notificaciones legales y comunicaciones oficiales en nombre de la empresa. El hecho de actuar como Agente Registrado no convierte a la persona en propietaria, socia, accionista, administradora ni representante legal de la entidad. Tampoco le otorga derechos de propiedad sobre la empresa ni la hace responsable de las obligaciones, deudas o actividades del negocio, salvo que además ocupe alguna otra posición dentro de la organización.

16.3.6 Any Other Provisions – Optional (Purpose, Statements,etc) – Cualquier Otra Disposición – Opcional (Propósito, Declaraciones, etc)

Esta sección suele ser opcional y permite incorporar determinadas disposiciones adicionales que los propietarios deseen incluir dentro de los Artículos de Organización.

En la mayoría de los casos, especialmente para pequeñas empresas y emprendimientos, este espacio puede dejarse en blanco sin afectar el proceso de registro de la LLC.

No obstante, algunos propietarios o asesores pueden utilizar esta sección para incluir información adicional relacionada con el funcionamiento de la empresa, determinadas declaraciones específicas o aclaraciones que consideren convenientes incorporar al documento constitutivo.

Entre los ejemplos más comunes se encuentran:

- Propósito o actividad general de la empresa.
- Declaraciones relacionadas con la administración de la LLC.
- Disposiciones especiales autorizadas por la legislación estatal.
- Información adicional que los organizadores deseen incorporar al registro.

En términos generales, cuando no existe una necesidad particular de incluir disposiciones adicionales, lo más común es dejar esta sección en blanco y continuar con el resto del formulario.

16.3.7 Notice of Annual Report - Aviso de Presentación del Reporte Anual

Algunos estados informan durante el proceso de registro que la empresa deberá presentar reportes periódicos para mantener su condición activa.

Esta sección normalmente tiene carácter informativo y sirve como recordatorio de futuras obligaciones de cumplimiento empresarial.

16.3.8 Correspondence Name And E-mail Address - Nombre para Correspondencia y Dirección de Correo Electrónico

Aquí se indica la información de contacto que utilizará el estado para enviar comunicaciones relacionadas con el registro de la empresa.

Generalmente se incluye el nombre, correo electrónico y otros datos de contacto de alguno de los propietarios, miembros, administradores o de la persona responsable de gestionar el proceso de registro.

Es importante verificar que esta información sea correcta y se mantenga actualizada para asegurar la recepción de futuras notificaciones, recordatorios y comunicaciones oficiales del estado.

16.3.9 Name And Address of Person(s) Authorized to Manage LLC - Nombre y Dirección de la(s) Persona(s) Autorizada(s) para Administrar la LLC

En esta sección se identifican las personas autorizadas para administrar y gestionar la LLC.

Dependiendo de la estructura de administración seleccionada, aquí pueden incluirse uno, varios o todos los socios (Members), administradores (Managers) o cualquier otra persona autorizada para participar en la gestión de la empresa.

Es importante destacar que no necesariamente ni de forma obligatoria deben aparecer todos los socios de la LLC en esta sección. Únicamente se incluyen aquellas personas que tendrán funciones de administración o gestión según la estructura adoptada por la empresa.

No obstante, en muchas pequeñas empresas es común que los propietarios decidan incluir a todos los socios en esta sección. Aunque no siempre es un requisito, esta práctica suele generar mayor comodidad y tranquilidad entre los participantes, especialmente cuando todos intervienen de alguna manera en las actividades o decisiones del negocio.

La información que normalmente se solicita incluye el nombre y la dirección de cada persona autorizada.

La dirección que se indique debe corresponder a la dirección real y actual de la persona. No es necesario que se encuentre en Estados Unidos; puede tratarse de una dirección ubicada en el extranjero siempre que corresponda al lugar de residencia o ubicación actual de la persona identificada.

Adicionalmente, algunos estados solicitan indicar el cargo o título de cada persona incluida en esta sección. Por ejemplo, en el estado de Florida suele requerirse una designación como:

- MGR (Manager – Administrador).
- AMBR (Authorized Member – Miembro Autorizado).
- AP (Authorized Person – Persona Autorizada).
- U otra designación.

Estas designaciones permiten identificar la función o el nivel de autoridad que cada persona tiene dentro de la empresa.

La composición completa de los socios y los porcentajes de participación suelen detallarse posteriormente en el Operating Agreement (Acuerdo Operativo) de la LLC, documento interno que regula el funcionamiento de la empresa y las relaciones entre sus miembros.

En el caso de una Corporación, esta información normalmente se refleja en los Corporate Bylaws (Estatutos Corporativos), en el libro corporativo y en los registros internos relacionados con los accionistas y la emisión de acciones.

Es importante destacar que algunos estados no exigen identificar a los socios de la LLC durante el proceso de registro. Por ejemplo, en estados como Nueva York, esta información normalmente no forma parte de los Artículos de Organización y suele mantenerse en los registros internos de la empresa y en el Operating Agreement (Acuerdo Operativo).

16.4 Revisión Final y Presentación del Registro

Una vez completado el formulario y revisada la información, el sistema solicitará el pago de las tarifas estatales correspondientes.

Una vez efectuado el pago, podrá enviarse oficialmente la solicitud de registro al estado para su procesamiento, evaluación y aprobación.

Las tarifas de registro varían según el estado y pueden ser modificadas por las autoridades competentes. A modo de referencia, a la fecha de elaboración de este libro (junio de 2026), algunos estados mantenían tarifas aproximadas como las siguientes:

- **Florida:** \$125 (LLC).
- **Nueva York:** \$200 (LLC).
- **Utah:** \$54 (LLC).
- **Texas:** \$300 (LLC).

Se recomienda verificar siempre las tarifas vigentes directamente en el portal oficial del estado antes de realizar cualquier registro.

Es importante comprender que la presentación de la solicitud no significa necesariamente que la empresa ya se encuentre constituida. El estado debe revisar y aprobar la documentación presentada antes de que la entidad quede formalmente registrada.

Una vez aprobada la solicitud, el estado normalmente enviará una notificación al correo electrónico registrado durante el proceso. Asimismo, la constitución de la empresa puede verificarse consultando la base de datos oficial del estado correspondiente, donde la entidad aparecerá con estatus activo o vigente.

Es en ese momento cuando la empresa queda legalmente constituida en el estado donde fue registrada y puede comenzar a operar.

Una vez aprobado el registro estatal, el estado emitirá los documentos oficiales que acreditan la constitución de la empresa, incluyendo los Artículos de Organización (Articles of Organization) en el caso de una LLC o los Artículos de Incorporación (Articles of Incorporation) en el caso de una Corporación.

Estos documentos normalmente quedan disponibles dentro del expediente digital de la empresa en el portal oficial del estado correspondiente, desde donde podrán ser consultados y descargados cuando sea necesario.

A continuación, se presenta una imagen del formulario completo de los Artículos de Organización (Articles of Organization) utilizado por el estado de Florida para el registro de una LLC. Este formulario se incluye como referencia para facilitar la comprensión de los principales campos que deben completarse durante el proceso de constitución de la empresa.



Florida Limited Liability Company Filing

Filing Information

If an effective date is required for this filing, enter here / / (MM/DD/YYYY) [What is an effective date?](#)

Required Filing Fees: \$125.00

Certificate of Status ☐ \$5.00 (Optional) [What is a certificate of status?](#)

Certified Copy ☐ \$30.00 (Optional) [What is a certified copy?](#)

Limited Liability Company Name

(Name must end with "Limited Liability Company", "L.L.C." or "LLC")

Principal Place of Business (The principal address must be a street address)

Address

Suite, Apt. #, etc.

City, State ,

Zip Code & Country

Mailing Address

If your limited liability company mailing address is the same as the principal address above, please check the box below. Otherwise, enter your limited liability company mailing address.

☐ Mailing address same as principal address

Address

Suite, Apt. #, etc.

City, State ,

Zip Code & Country

Name And Address of Registered Agent [What is a registered agent?](#)

Name: , , ,
Last Name First Name Initial Title (Sr., Jr., etc.)

- OR -

Business to serve as RA (Must be different from entity name being filed)

Address (PO Box not acceptable)

Suite, Apt. #, etc.

City, State , FL

Zip Code & Country US

The Registered Agent must type their name in the 'Registered Agent Signature' block below. RA signature MUST be an individual name. If the RA is a business entity, an individual must sign on the entity's behalf. Do not enter the name of the entity you are attempting to file as Registered Agent. A business entity cannot serve as its own RA.

Registered Agent Signature

This signature must be that of the individual "signing" this document electronically or be made with the full knowledge and permission of the individual, otherwise it constitutes forgery under s. [831.06](#), F.S.

Any Other Provision(s) - Optional (Purpose, Statements, etc.)

(Maximum of 240 characters.)

240 characters remaining

Notice of Annual Report

This Limited Liability Company (LLC) must file an Annual Report with the Division of Corporations between January 1st and May 1st of every year to maintain "active" status. The LLC's first annual report will be due between January 1st and May 1st of the calendar year following the year the LLC is formed and must be filed [online](#). The fee to file a LLC Annual Report is \$138.75. A late fee of \$400 is applied if the report is filed after May 1st. Reminder notices to file the Annual Report will be sent to the e-mail address you provide in these articles. File early to avoid the late fee.

Correspondence Name And E-mail Address [Why do you need my e-mail address?](#)

Please enter your e-mail address carefully and verify that it is correct. This is the address correspondence pertaining to this filing and future annual report notices will be sent.

Name

E-mail Address

Re-enter E-mail Address

Signature of a member or an authorized representative.

Electronic Signature

I am the member or authorized representative submitting these Articles of Organization and affirm that the facts stated herein are true. I am aware that false information submitted in a document to the Department of State constitutes a third degree felony as provided for in s. [817.155](#), F.S. I acknowledge that I have read the above "Notice of Annual Report" statement and understand the requirement to file an annual report between January 1st and May 1st in the calendar year following formation of this LLC and every year thereafter to maintain "active" status.

Name And Address of Person(s) Authorized to Manage LLC

[What is an Authorized Representative \(AR\), Authorized Person \(AP\), Authorized Member \(AMBR\), or Manager \(MGR\)?](#)

List the name and address of each manager or representative authorized to manage and control the company. This information is required to open most bank accounts and to obtain workers' comp exemption. Once this document is filed, any changes will require an amendment, which cannot be filed online, and cost an additional \$25.00 filing fee.

Title

(MGR, AMBR, AP or other designated title(s))

Name

Last Name

First Name

Initial

Title (Sr., Jr., etc.)

- OR -

Entity Name to serve as MGR,

AMBR, AP or other designated title(s)

Street Address

City, State

Zip Code & Country

Title (MGR, AMBR, AP or other designated title(s))

Name , , ,

Last Name First Name Initial Title (Sr., Jr., etc.)

- OR -

Entity Name to serve as MGR,
AMBR, AP or other designated title(s)

Street Address

City, State ,

Zip Code & Country

Title (MGR, AMBR, AP or other designated title(s))

Name , , ,

Last Name First Name Initial Title (Sr., Jr., etc.)

- OR -

Entity Name to serve as MGR,
AMBR, AP or other designated title(s)

Street Address

City, State ,

Zip Code & Country

Please review the filing for accuracy. If you need to make corrections, do so at this time. The filing information will be added/edited exactly as you have entered it. Once you have submitted the information, your filing cannot be updated, removed, cancelled or refunded.

[Continue](#)

[Reset](#)

16.5 Checklist ASCG para Completar los Articles of Organization

Antes de presentar los **Articles of Organization** ante la División de Corporaciones del estado correspondiente, verifica que se hayan completado correctamente los siguientes aspectos:

- ☐ Seleccionaste correctamente la estructura empresarial (**Limited Liability Company – LLC**).
- ☐ Confirmaste que el nombre de la empresa se encuentra disponible.
- ☐ Completaste la **Fecha de Entrada en Vigencia (Effective Date)**, cuando corresponda.
- ☐ Verificaste la **Dirección Principal del Negocio (Principal Place of Business)**.
- ☐ Confirmaste la **Dirección Postal (Mailing Address)**, cuando sea diferente de la dirección principal.
- ☐ Designaste correctamente el **Agente Registrado (Registered Agent)** y verificaste que aceptó desempeñar dicha función.
- ☐ Determinaste si es necesario incluir información en la sección **Any Other Provisions (Cualquier Otra Disposición)**.
- ☐ Completaste correctamente la información de contacto para correspondencia (**Correspondence Name and E-mail Address**).
- ☐ Identificaste correctamente a la(s) persona(s) autorizada(s) para administrar la LLC (**Member-Managed** o **Manager-Managed**, según corresponda).
- ☐ Revisaste cuidadosamente toda la información antes de presentar la solicitud.

- Verificaste el monto de la tarifa estatal correspondiente.
- Presentaste los **Articles of Organization** ante la División de Corporaciones del estado correspondiente.

PARTE IV
REGISTRO DE INFORMACIÓN FISCAL DE LA EMPRESA
EIN - EMPLOYER IDENTIFICATION NUMBER

CAPÍTULO 17

¿QUÉ ES EL EIN Y POR QUÉ ES TAN IMPORTANTE?

17.1 ¿Qué es el EIN?

El EIN (Employer Identification Number) es un número de identificación fiscal emitido por el IRS – Internal Revenue Services para identificar empresas y determinadas entidades ante la administración tributaria federal de Estados Unidos.

En términos sencillos, el EIN funciona como el número de identificación fiscal de la empresa.

Así como las personas en EE.UU. pueden ser identificadas mediante un número de Seguro Social (SSN) o un ITIN, las empresas utilizan el EIN para identificarse ante el IRS y otras instituciones.

Por esta razón, el EIN constituye uno de los documentos más importantes para cualquier empresa que opere en Estados Unidos.

17.2 Diferencia entre EIN, SSN e ITIN

Aunque estos números son utilizados para fines de identificación fiscal, cada uno cumple una función diferente.

17.2.1 SSN (Social Security Number)

Es el número de Seguro Social asignado a ciudadanos estadounidenses, Residentes Legales Permanentes y determinadas personas autorizadas para trabajar en Estados Unidos.

17.2.2 ITIN (Individual Taxpayer Identification Number)

Es un número de identificación fiscal emitido por el IRS para determinadas personas que no califican para obtener un SSN.

17.2.3 EIN (Employer Identification Number)

Es el número de identificación fiscal utilizado por empresas y otras entidades para identificarse ante el IRS.

En resumen:

- SSN = Identifica a determinadas personas físicas.
- ITIN = Identifica a determinadas personas que no poseen SSN.
- EIN = Identifica empresas y entidades.

17.3 ¿Quién Necesita un EIN?

En términos generales, la mayoría de las empresas que operan en Estados Unidos requieren un EIN.

Este número es utilizado para múltiples actividades relacionadas con la operación normal de la empresa y constituye uno de los primeros trámites que suelen realizarse después de la constitución de la entidad.

Tanto residentes como extranjeros pueden solicitar un EIN para sus empresas cuando cumplen los requisitos establecidos por el IRS.

17.4 Casos en los que una Empresa Debe Obtener un EIN

Aunque cada situación debe analizarse individualmente, existen numerosos casos en los cuales una empresa normalmente requiere un EIN.

Entre ellos:

- Apertura de cuentas bancarias empresariales.
- Contratación de empleados.
- Presentación de declaraciones tributarias.
- Solicitud de determinadas licencias o permisos.
- Procesamiento de nómina.
- Relaciones comerciales con proveedores y clientes.
- Operación normal de la empresa ante diversas instituciones.

En la práctica, la mayoría de las LLC y Corporaciones obtienen un EIN inmediatamente después de su constitución.

Además de ser requerido para numerosas actividades empresariales, el EIN permite identificar fiscalmente a la entidad ante el IRS y otras instituciones, contribuyendo a una mejor organización y formalización del negocio.

CAPÍTULO 18

SOLICITUD DEL EIN ANTE EL IRS

18.1 ¿Qué es la Forma SS-4?

La Forma SS-4 es el formulario utilizado para solicitar un EIN ante el IRS.

A través de este documento se suministra la información necesaria para que el IRS identifique a la empresa y emita su correspondiente número de identificación fiscal.

Aunque actualmente existen diferentes métodos para obtener un EIN, la información solicitada por el IRS se basa en los datos contenidos en la Forma SS-4.

En términos generales, existen tres formas principales para solicitar un EIN:

- Solicitud en línea (Online).
- Solicitud por teléfono.
- Solicitud por fax.

Independientemente del método utilizado, la información requerida por el IRS es esencialmente la misma y se encuentra contenida en la Forma SS-4.

Por esta razón, resulta recomendable completar previamente la Forma SS-4 antes de iniciar el proceso de solicitud del EIN.

Si la solicitud se realiza en línea, la información contenida en la Forma SS-4 servirá como guía para completar correctamente cada uno de los datos solicitados por el sistema.

Si la solicitud se realiza por teléfono, el funcionario del IRS formulará una serie de preguntas equivalentes a la información contenida en la Forma SS-4 y completará el registro utilizando las respuestas suministradas por el solicitante.

Finalmente, si la solicitud se realiza por fax, será necesario enviar la Forma SS-4 debidamente completada al IRS para su procesamiento.

Por esta razón, comprender el contenido de la Forma SS-4 constituye la base para cualquiera de los métodos utilizados para obtener un EIN.

A continuación, se presenta la Forma SS-4 utilizada por el IRS para la solicitud del EIN (Employer Identification Number.)

Form SS-4 (Rev. December 2025) Department of the Treasury Internal Revenue Service		Application for Employer Identification Number (For use by employers, corporations, partnerships, trusts, estates, churches, government agencies, Indian tribal entities, certain individuals, and others.) See separate instructions for each line. Keep a copy for your records. Go to www.irs.gov/FormSS4 for instructions and the latest information.		EIN	OMB No. 1545-0003
1 Legal name of entity (or individual) for whom the EIN is being requested					
2 Trade name of business (if different from name on line 1)		3 Executor, administrator, trustee, "care of" name			
4a Mailing address (room, apt., suite no. and street, or P.O. box)		5a Street address (if different) (Don't enter a P.O. box.)			
4b City, state, and ZIP code (if foreign, see instructions)		5b City, state, and ZIP code (if foreign, see instructions)			
6 County and state where principal business is located					
7a Name of responsible party		7b SSN, TIN, or EIN			
8a Is this application for a limited liability company (LLC) (or a foreign equivalent)? ☐ Yes ☐ No					
8b If 8a is "Yes," enter the number of LLC members ☐ Yes ☐ No					
9a Type or entity (check only one box). Caution: If 8a is "Yes," see the instructions for the correct box to check.					
☐ Sole proprietor (SSN) ☐ Estate (SSN of decedent)					
☐ Partnership ☐ Plan administrator (TIN)					
☐ Corporation (enter form number to be filed) ☐ Trust (TIN of grantor)					
☐ Personal service corporation ☐ Military/National Guard ☐ State/local government					
☐ Church or church-controlled organization ☐ Farmers' cooperative ☐ Federal government					
☐ Other nonprofit organization (specify) ☐ REMIC ☐ Indian tribal governments/enterprises					
☐ Other (specify) ☐ Group Exemption Number (GEN) if any					
9b If a corporation, name the state or foreign country (if applicable) where incorporated		State Foreign country			
10 Reason for applying (check only one box)					
☐ Started new business (specify type) ☐ Banking purpose (specify purpose)					
☐ Hired employees (Check the box and see line 13.) ☐ Changed type of organization (specify new type)					
☐ Compliance with IRS withholding regulations ☐ Purchased going business					
☐ Other (specify) ☐ Created a trust (specify type)					
☐ Created a pension plan (specify type)					
11 Date business started or acquired (month, day, year). See instructions.					
12 Closing month of accounting year					
13 Highest number of employees expected in the next 12 months (enter -0- if none). If no employees expected, skip line 14.					
Agricultural Household Other					
14 If you expect your employment tax liability to be \$1,000 or less in a full calendar year and want to file Form 941 annually instead of Form 941 quarterly, check here. (Your employment tax liability will generally be \$1,000 or less if you expect to pay \$5,000 or less, \$6,536 or less if you're in a U.S. territory, in total wages.) If you don't check this box, you must file Form 941 for every quarter.					
15 First date wages or annuities were paid (month, day, year). Note: If applicant is a withholding agent, enter date income will first be paid to nonresident alien (month, day, year).					
16 Check one box that best describes the principal activity of your business.					
☐ Construction ☐ Rental & leasing ☐ Transportation & warehousing ☐ Health care & social assistance ☐ Wholesale—agent/broker					
☐ Real estate ☐ Manufacturing ☐ Finance & insurance ☐ Accommodation & food service ☐ Wholesale—other ☐ Retail					
☐ Other (specify)					
17 Indicate principal line of merchandise sold, specific construction work done, products produced, or services provided.					
18 Has the applicant entity shown on line 1 ever applied for and received an EIN? ☐ Yes ☐ No					
If "Yes," write previous EIN here					
Third Party Designee		Complete this section only if you want to authorize the named individual to receive the entity's EIN and answer questions about the completion of this form.			
Designee's name		Designee's telephone number (include area code)			
Address and ZIP code		Applicant's fax number (include area code)			
Under penalties of perjury, I declare that I have examined this application, and to the best of my knowledge and belief, it is true, correct, and complete. Name and title (type or print clearly)		Applicant's fax number (include area code)			
Signature		Date			
For Privacy Act and Paperwork Reduction Act Notice, see separate instructions.					

18.2 Información Necesaria para Completar la Forma SS-4

Antes de completar la Forma SS-4, resulta recomendable reunir previamente la información básica de la empresa y de la persona responsable de la entidad.

Entre los datos que normalmente serán requeridos se encuentran:

- Nombre legal de la empresa.
- Estado donde fue constituida.
- Fecha de constitución.
- Dirección principal de la empresa.
- Tipo de entidad.
- Nombre de la persona responsable (Responsible Party).
- Motivo de la solicitud del EIN.
- Número de miembros o propietarios, cuando corresponda.
- Información relacionada con empleados, cuando aplique.

El Responsible Party (Parte responsable) es la persona que ejerce el control efectivo o dirección principal de la entidad. Generalmente se trata del propietario principal, miembro de la LLC, accionista principal o persona con autoridad sobre la empresa. El IRS utiliza esta información para identificar a la persona vinculada con la administración y control de la entidad.

Tener esta información preparada permite completar la Forma SS-4 de manera más rápida y eficiente, independientemente de que la solicitud se realice en línea, por teléfono o mediante el envío del formulario al IRS.

18.3 Formas de Solicitar el EIN

El IRS ofrece distintos mecanismos para obtener un EIN.

Los métodos más utilizados son:

18.3.1 Solicitud en Línea (Online).

18.3.2 Solicitud por Teléfono.

18.3.3 Solicitud por Fax.

18.3.4 Solicitud por Correo Postal.

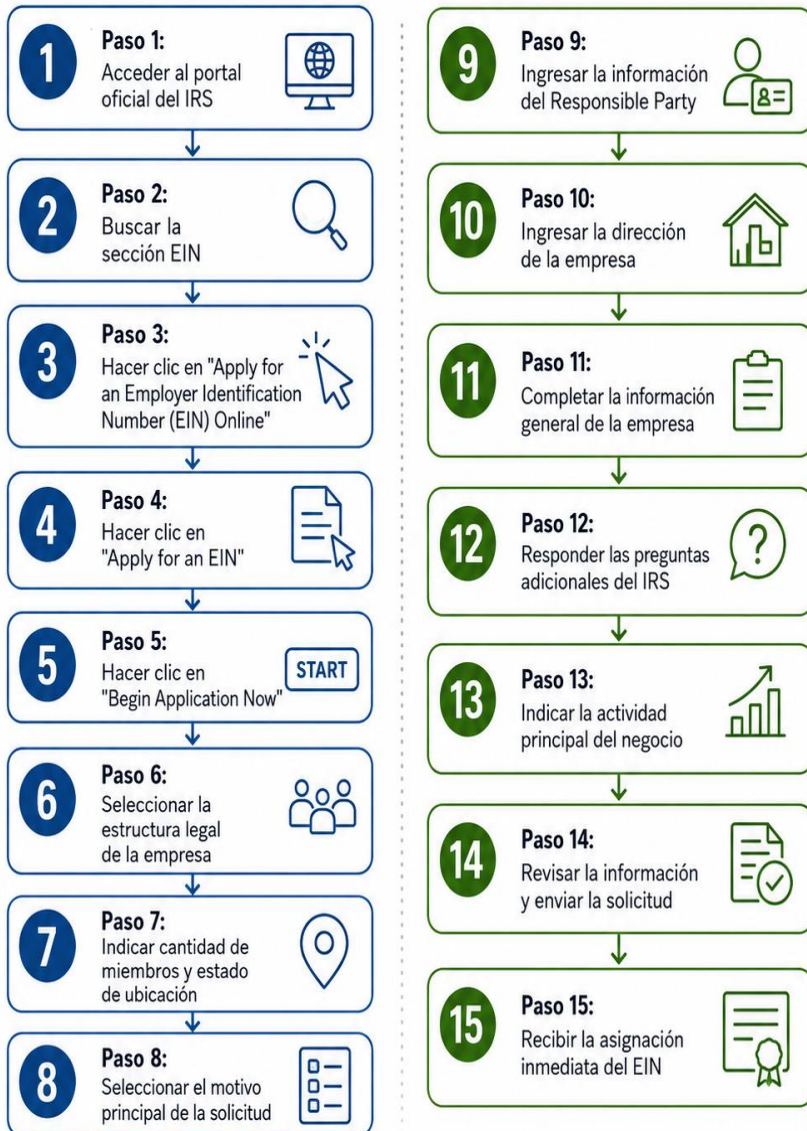
18.4 Solicitud del EIN en Línea Paso a Paso

Esta modalidad online permite obtener el EIN de forma inmediata y constituye el método más rápido para solicitar un Número de Identificación Fiscal ante el IRS.

Es importante destacar que este método no se encuentra disponible para personas extranjeras no residentes que no posean un Social Security Number (SSN) ni un Individual Taxpayer Identification Number (ITIN). En estos casos, la solicitud del EIN deberá realizarse por teléfono o por fax siguiendo los procedimientos establecidos por el IRS.

PASOS PARA OBTENER EL EIN EN LÍNEA

Proceso general de solicitud ante el IRS



Resultado:

el sistema muestra la confirmación y el EIN asignado.

A continuación, se presentan imágenes y pasos del portal del IRS que muestran el procedimiento general para solicitar un EIN mediante el sistema en línea del IRS.

18.4.1 Acceso al Portal del IRS

Paso 1: Accede al portal oficial del IRS (www.irs.gov). Para ello, puedes escribir la dirección directamente en tu navegador o localizarla mediante una búsqueda en Google.



Internal Revenue Service | An official website of the...

Pay your taxes. Get your refund status. Find **IRS** forms and answers to tax questions. We help you understand and meet your federal tax responsibilities.

Payments

Pay from your IRS account Sign in or create an account to pay now or ...

Forms & Instructions

Access IRS forms, instructions and publications in electronic and print ...

Use Refund Tracker

Refund Status Get Refund Status Please enter your Social Security Number, ...

Your Online Account

Manage profile Go paperless for certain IRS notices Get email notifications for ...

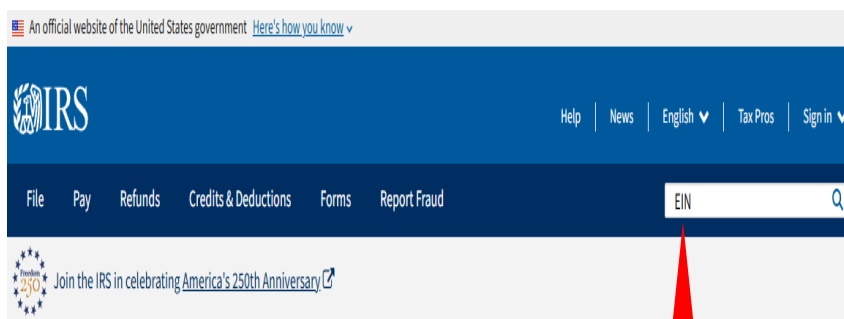
Direct Pay With Bank Account

Pay personal or business taxes directly from your bank account with IRS ...

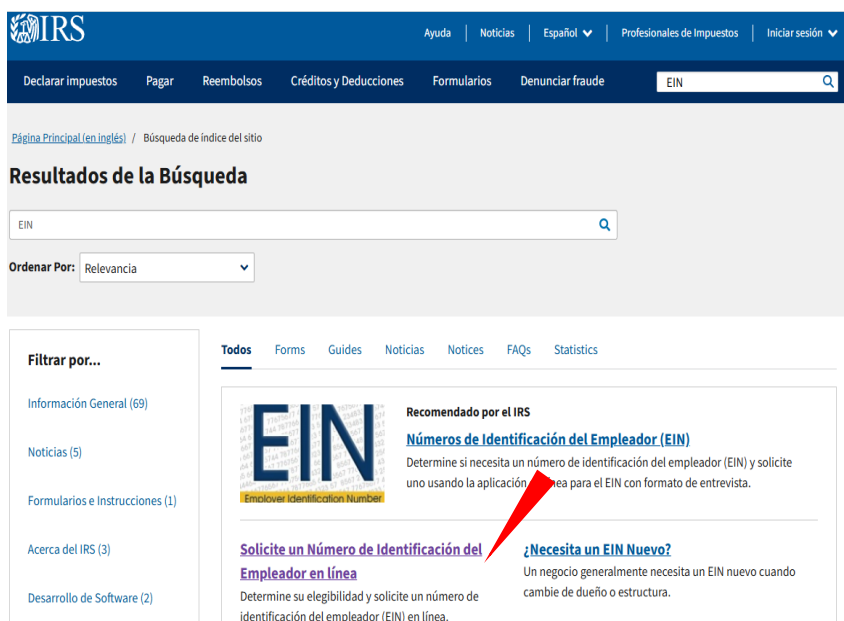
Refunds

Check your refund status 24 hours after you e-file or 4 weeks after you mail a ...

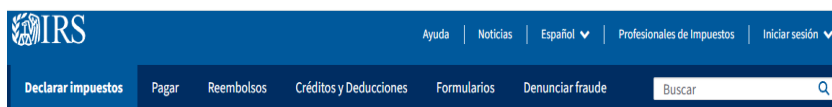
Paso 2: Una vez dentro del portal del IRS, ubica el cuadro de búsqueda señalado por la flecha, escribe las siglas **EIN** y presiona **Enter**.



Paso 3: Una vez que accedas a la sección del EIN, haz clic en la opción **“Apply for an Employer Identification Number (EIN) Online” (Solicitar un Número de Identificación del Empleador en Línea)**, señalada por la flecha.



Paso 4: Ubica el botón azul **“Apply for an EIN” (Solicitar un EIN)**, señalado por la flecha, y haz clic sobre él para iniciar el proceso de solicitud.



[Página Principal](#) / [Presentar](#) / [Negocios y trabajadores por cuenta propia](#) / [Números de identificación del empleador](#) / [Obtener un número de identificación del empleador \(EIN\)](#)

Obtener un número de identificación del empleador (EIN)

Números de identificación del
contribuyente (TIN)

Obtener un EIN

Obtenga su EIN directamente del IRS en minutos.

Solicite un EIN (en inglés)



18.4.2 Inicio de la Solicitud

Paso 5: Esta imagen muestra la sección **“Apply for an Employer Identification Number (EIN)”**. La flecha señala el botón **“Begin Application Now”** (Comenzar la Solicitud Ahora), el cual debe seleccionarse para iniciar formalmente el proceso de solicitud del EIN.



[Home](#) / [File](#) / [. Get an employer identification number](#) / [Apply for an Employer Identification Number \(EIN\) online](#)

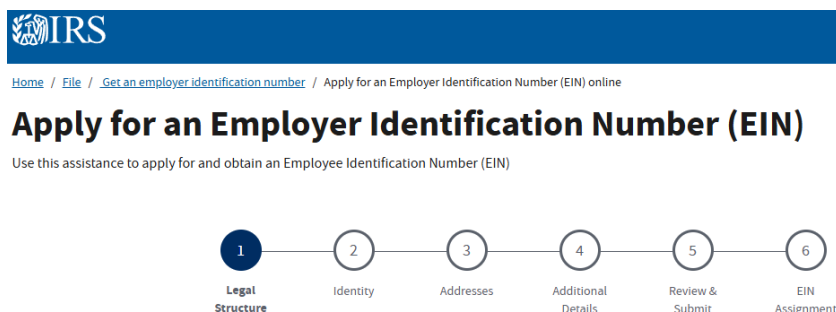
Apply for an Employer Identification Number (EIN)

Use this assistance to apply for and obtain an Employee Identification Number (EIN)

Begin Application Now



Una vez iniciada la solicitud, se muestra la pantalla principal del proceso de obtención del EIN. En la parte superior puede observarse la secuencia de pasos que deberán completarse para finalizar la solicitud.



18.4.3 Selección de la Estructura Legal

Paso 6: Esta imagen muestra la sección **“Legal Structure” (Estructura Legal)**. Seleccione la estructura legal correspondiente a la empresa haciendo clic en el círculo ubicado a la izquierda de la opción deseada.

Legal Structure

All fields marked with an asterisk (*) are required.

What type of legal structure is applying for an EIN?

If you still don't see your organization type, click on "View Additional Types including Non-Profit/Tax-Exempt Organizations found by reviewing [all types of organizations and structures](#) [↗](#).

Choose type of legal structure * ⓘ

- ☐ Sole Proprietor
Includes individuals who are in business for themselves and household employers.
- ☐ Partnerships
Includes partnerships and joint ventures.
- ☐ Corporations
Includes S corporations, personal service corporations, real estate investment trusts (REIT), regulated investment conduits (RIC), and settlement funds.
- ☒ Limited Liability Company (LLC)
A limited liability company (LLC) is a structure allowed by state statute and is formed by filing articles of organization with the state.
- ☐ Estate
An estate is a legal entity created as a result of a person's death.
- ☐ Trusts
All types of trusts including conservatorships, custodianships, guardianships, irrevocable trusts, revocable trusts, and receiverships.
- ☐ View Additional Types, Including Tax-Exempt and Governmental Organizations
If none of the above fit what you are establishing, there are several others to choose from.

Paso 7: En esta sección deben indicarse la cantidad de miembros de la LLC y el estado donde la empresa se encuentra físicamente ubicada.

Tell us more about the members of the Limited Liability Company (LLC)

How many member(s) are in the LLC? * ?

2

Please select the state/territory where the business is physically located * ?

Florida (FL)

18.4.4 Motivo de la Solicitud

Paso 8: En esta sección debe indicarse el motivo principal por el cual la LLC solicita el EIN, seleccionando la opción que corresponda a la actividad o necesidad de la empresa.

Why is the Multi Member Limited Liability Company (LLC) requesting an EIN?

If your main reason for applying is not on the list, please select the option you feel is closest to your main reason. If more than one reason applies, select all that apply.

Choose one reason that best describes why you are applying for an EIN *



Started a new business

If you are beginning a new business.



Hired employee(s)

If you already have a business and need to hire employees.



Banking purposes

If the reason for applying for the EIN is strictly to satisfy banking requirements or local law.



Changed type of organization

If you are changing the type of organization you currently operate, such as changing from a sole proprietor to a partnership, changing from a partnership to a corporation, etc.



Purchased active business

If you are purchasing a business that is already in operation.

A continuación, se describen las principales opciones disponibles para indicar la razón de la solicitud del EIN.

Started a New Business (Inicio de un Nuevo Negocio)

Esta opción se utiliza cuando la empresa ha sido creada recientemente y necesita obtener un EIN para iniciar sus operaciones y cumplir sus obligaciones fiscales.

Hired Employees (Contratación de Empleados)

Esta opción aplica cuando la empresa tiene empleados o planea contratar personal que recibirá salarios sujetos a las obligaciones laborales y tributarias correspondientes.

Banking Purposes (Fines Bancarios)

Esta opción se selecciona cuando la empresa requiere un EIN para abrir una cuenta bancaria empresarial u obtener determinados servicios financieros.

Change Type of Organization (Cambio de Tipo de Organización)

Esta opción se utiliza cuando la entidad ha cambiado su estructura legal o su clasificación organizacional y necesita un nuevo EIN como consecuencia de dicho cambio.

Purchase Active Business (Compra de un Negocio Existente)

Esta opción aplica cuando una persona o entidad adquiere un negocio que ya se encontraba en funcionamiento y necesita gestionar los aspectos fiscales relacionados con dicha adquisición.

Importante:

Debe seleccionarse la opción que describa con mayor precisión la razón por la cual la empresa está solicitando el EIN,

de acuerdo con su situación particular. Para la mayoría de las LLC recién constituidas, la opción más común suele ser **Started a New Business (Inicio de un Nuevo Negocio)**.

Nota: En algunos casos pueden existir varias razones válidas para solicitar un EIN. Por ejemplo, una empresa recién constituida podría necesitar el EIN para iniciar operaciones, abrir una cuenta bancaria y contratar empleados. En estas situaciones, normalmente debe seleccionarse la opción que mejor represente la razón principal de la solicitud. Para la mayoría de las empresas de nueva creación, la opción más utilizada suele ser **Started a New Business (Inicio de un Nuevo Negocio)**.

18.4.5 Responsible Party

Paso 9: Esta imagen muestra la sección **“Responsible Party of the LLC” (Persona Responsable de la LLC)**, donde debe ingresarse la información de la persona responsable de la empresa y especificarse el rol de quien realiza la solicitud ante el IRS. Normalmente, la persona responsable suele ser uno de los propietarios o miembros de la entidad.

Identity

All fields marked with an asterisk (*) are required.

Please tell us about the Responsible Party of the LLC

Must match IRS records or this application cannot be processed.

SSN/ITIN * 

Example: 123-45-6789

[Show SSN/ITIN](#)

First name *

The only special characters allowed are '-' and '&'

Middle name/initial

The only special characters allowed are '-' and '&'

Last name *

The only special characters allowed are '-' and '&'

Suffix

Jr, Sr, etc.

Your role

Choose one * 

- ☐ I am one of the [owners](#) , [members](#) , or the managing member of this LLC.
- ☐ I am a third party applying for an EIN on behalf of this LLC.

Importante: En la parte baja de la imagen anterior identificada como "Your Role" (Su función o rol dentro de la solicitud), si la solicitud es realizada directamente por el propietario de la LLC, debe seleccionarse la primera opción. Si la solicitud es realizada por un contador, abogado u otra persona autorizada que actúe en nombre de la empresa, debe seleccionarse la segunda opción.

18.4.6 Dirección de la Empresa

Paso 10: La siguiente imagen muestra la sección destinada al ingreso de la dirección física de la empresa, incluyendo la calle, ciudad, estado, código postal y número de teléfono. Asimismo, el sistema solicita confirmar si la dirección física de la LLC será utilizada también como dirección para recibir la correspondencia enviada por el IRS.

Addresses

All fields marked with an asterisk (*) are required.

Where is the Single Member Limited Liability Company (LLC) physically located?

Note: Must be a U.S. address. Do not enter a P.O. box. [For military addresses click here](#) .

Street *

The only special characters allowed are '-' and '/'

City *

The only special characters allowed are '-' and '/'

State/U.S. territory *

Select the state/territory. [For military addresses click here](#) .

Florida (FL) 

ZIP/Postal code *

The postal code must be 5 digits

Phone number *

Must contain only digits; do not enter extensions

Do you have an address different from the above where you want your mail to be sent? *

☐ Yes

☒ No

18.4.7 Información General de la Empresa

Paso 11: Esta imagen muestra la sección **“Additional Details” (Detalles Adicionales)**, donde se ingresan datos básicos de la LLC, incluyendo su nombre legal, nombre comercial (DBA) si aplica, el condado y estado donde se encuentra ubicada la empresa, el estado donde fueron presentados los **Artículos de Organización (Articles of Organization)** y la fecha de inicio de la entidad.

Additional Details

All fields marked with an asterisk (*) are required.

Tell us about the Limited Liability Company (LLC)

Legal name of Single Member Limited Liability Company (LLC) (must match articles of organization, if filed) *

The legal name may not contain any of the following endings: 'Corp', 'Inc', 'PA'.

The only special characters allowed are '-' and '&'

Trade name/Doing business as (only if different from legal name) ?

The trade name may not contain an ending such as 'LLC', 'LC', 'PLLC', 'PA', 'Corp', or 'Inc'.

The only special characters allowed are '-' and '&'

County where Single Member Limited Liability Company (LLC) is located *

State/Territory where the Single Member Limited Liability Company (LLC) is located *

Select an Option ▼

State/Territory where articles of organization are (or will be) filed * ?

Select an Option ▼

Single Member Limited Liability Company (LLC) Start Date * ?

Month

Year

▼

18.4.8 Preguntas Adicionales del IRS

Paso 12: Esta imagen muestra una sección de la solicitud en la que el IRS realiza diversas preguntas relacionadas con las actividades y características de la empresa. Entre ellas, se consulta si la entidad posee vehículos sujetos a impuestos federales especiales, participa en actividades de apuestas o juegos de azar, está obligada a presentar la Forma 720, vende o fabrica alcohol, tabaco o armas de fuego, o si tiene empleados o planea contratarlos en los próximos meses. Las respuestas proporcionadas permiten al IRS determinar determinadas obligaciones fiscales que podrían aplicar a la empresa, de acuerdo con las actividades que desarrolla o tiene previsto desarrollar.

Tell us more about the Limited Liability Company (LLC)

Does your business own a highway motor vehicle with a taxable gross weight of 55,000 pounds or more? *

☐ Yes

☐ No

Does your business involve gambling/wagering? * ?

☐ Yes

☐ No

Does your business need to file Form 720 (Quarterly Federal Excise Tax Return)? * ?

☐ Yes

☐ No

Does your business sell or manufacture alcohol, tobacco, or firearms? *

☐ Yes

☐ No

Do you have, or do you expect to have, any employees who will receive Forms W-2 in the next 12 months?

☐ Yes

☐ No

A continuación, se presentan las preguntas y su correspondiente traducción al español para facilitar su interpretación.

¿Does your business own a highway motor vehicle with a taxable gross weight of 55,000 pounds or more?

¿Su empresa posee un vehículo de carretera con un peso bruto tributable de 55,000 libras o más?

¿Does your business involve gambling/wagering?

¿Su empresa participa en actividades de apuestas o juegos de azar?

¿Does your business need to file Form 720 (Quarterly Federal Excise Tax Return)?

¿Su empresa debe presentar la Forma 720 (Declaración Trimestral de Impuestos Federales Especiales)?

¿Does your business sell or manufacture alcohol, tobacco, or firearms?

¿Su empresa vende o fabrica alcohol, tabaco o armas de fuego?

¿Do you have, or do you expect to have, any employees who will receive Forms W-2 in the next 12 months?

¿Tiene o espera tener empleados que recibirán Formularios W-2 durante los próximos 12 meses?

18.4.9 Actividad Principal del Negocio

Paso 13: Esta imagen muestra la sección donde debe indicarse la actividad principal de la empresa. Para ello, el IRS presenta diferentes categorías que permiten identificar el tipo de negocio que desarrollará la entidad. Debe seleccionarse la opción que mejor describa la actividad principal de la empresa.

What does your business or organization do?

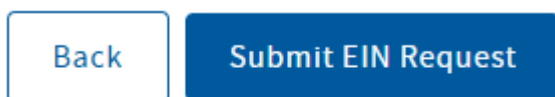
Choose one [category](#) that best describes your business *

- ☐ Accommodations
Casino hotel, hotel, or motel
- ☐ Construction
Building houses/residential structures, building industrial/commercial structures, specialty trade contractors, remodelers, heavy construction contractors
- ☐ Finance
Banks, sales financing, credit card issuing, mortgage company, mortgage company/broker, securities broker, investment advice, or trust administration
- ☐ Food Service
Retail fast food, restaurant, bar, coffee shop, catering, or mobile food service
- ☐ Health Care
Doctor, mental health specialist, hospital, or outpatient care center
- ☐ Insurance
Insurance company or broker
- ☐ Manufacturing
Mechanical, physical, or chemical transformation of materials/substances/components into new products, including the assembly of components
- ☐ Real Estate
Renting or leasing real estate, managing real estate, real estate agent/broker, selling, buying, or renting real estate for others
- ☐ Rental & Leasing
Rent/lease automobiles, consumer goods, commercial goods, or industrial goods
- ☐ Retail
Retail store, internet sales (exclusively), direct sales (catalogue, mail-order, door to door), auction house, or selling goods on auction sites
- ☐ Social Assistance
Youth services, residential care facility, services for the disabled, or community food/housing/relief services
- ☐ Transportation
Air transportation, rail transportation, water transportation, trucking, passenger transportation, support activity for transportation, or delivery/courier service
- ☐ Warehousing
Operating warehousing or storage facilities for general merchandise, refrigerated goods, or other warehouse products
- ☐ Wholesale
Wholesale agent/broker, importer, exporter, manufacturers' representative, merchant, distributor, or jobber
- ☐ Other

18.4.10 Revisión y Envío de la Solicitud

Paso 14: Una vez completada la solicitud, el sistema mostrará un resumen de toda la información suministrada. Si los datos son correctos, haga clic en el botón **“Submit EIN Request” (Enviar Solicitud de EIN)** para presentar la solicitud ante el IRS.

Review and Submit



[Cancel](#)

18.4.11 Asignación del EIN

Paso 15: Una vez sometida la solicitud, el IRS asignará el EIN de manera inmediata y mostrará la carta de confirmación correspondiente. En este documento aparecerá el Número de Identificación del Empleador (EIN) asignado a la empresa, el cual deberá conservarse para futuros trámites empresariales, bancarios y fiscales.



Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Cincinnati OH 45999-0023



012345

BUSINESS EXAMPLE LLC
123 MAIN STREET
ANYTOWN, USA 12345

Notice CP 575 B

Notice Date May 20, 2024

CP575B (Rev. 7-2021)

Taxpayer ID number (TIN)

XX-XXXXXXX

Contact telephone number

800-829-4933

(TTY 800-829-4059)

Contact hours

Monday – Friday

7:00 a.m. – 7:00 p.m. local time

Your Employer Identification Number (EIN)

Dear Taxpayer:

Thank you for applying for an Employer Identification Number (EIN). We assigned you the following EIN:

XX-XXXXXXX

This EIN is for your business named:

BUSINESS EXAMPLE LLC



Important

Keep this notice in your permanent records. The IRS assigns one EIN to each business entity. This EIN will identify your business account, its tax returns, and documents, even if you have no employees.

Why you received this notice

We issued this notice to confirm your EIN. If you applied for an EIN online or by phone, you will receive this notice.

EINs are assigned to businesses and other entities for identification purposes only. They are not used to determine your tax liability.

Additional information

For more information about EINs, go to www.irs.gov/EIN.

If you have questions about your EIN, please contact us using the telephone number listed above.

Sincerely,

Internal Revenue Service
Operations Support Group

What you need to know

- You must provide this EIN to your employees, banks, and other agencies where it's requested.
- Use this EIN and your business name on all tax-related documents and returns.
- If you have questions about your EIN, contact us using the phone number above.
- For information about your federal tax responsibilities, go to www.irs.gov/businesses.
- You are not required to send anything back to us.

18.5 Solicitud del EIN por Teléfono

En determinadas circunstancias, especialmente para solicitantes internacionales cuyo principal lugar de negocio se encuentra fuera de Estados Unidos, el EIN puede solicitarse mediante comunicación telefónica con el IRS.

Teléfono: +1-267-941-1099

Horario de atención: lunes a viernes, de 6:00 a.m. a 11:00 p.m., hora del Este (ET).

Antes de realizar la llamada, resulta recomendable tener completada la Forma SS-4, ya que el representante del IRS utilizará la información contenida en este formulario para establecer la cuenta y asignar el EIN correspondiente.

Nota: Este número no es gratuito. El proveedor de servicios telefónicos podría aplicar cargos por llamadas internacionales.

18.6 Solicitud del EIN por Fax

Otra alternativa para solicitar el EIN consiste en enviar la Forma SS-4 al número de fax correspondiente del IRS.

Para solicitantes internacionales, el IRS indica los siguientes números de fax:

✉ 855-215-1627, si la solicitud se envía por fax dentro de Estados Unidos.

✉ 304-707-9471, si la solicitud se envía por fax desde fuera de Estados Unidos.

Junto con la Forma SS-4 debidamente completada, debe incluirse la información requerida por el IRS para procesar la solicitud. Además, resulta importante colocar un número de fax de retorno, ya que el IRS puede utilizarlo para enviar la asignación del EIN.

Tiempo estimado de respuesta:

Generalmente, el EIN puede recibirse por fax dentro de aproximadamente 4 días hábiles, aunque este plazo puede variar según el procesamiento del IRS.

Nota: Los números de fax pueden cambiar sin previo aviso, por lo que siempre es recomendable verificar la información directamente en el portal oficial del IRS antes de enviar la solicitud.

18.7 Solicitud del EIN por Correo Postal

La solicitud del EIN también puede realizarse enviando la Forma SS-4 por correo postal al IRS. Aunque este método continúa disponible, normalmente requiere más tiempo de procesamiento que la solicitud en línea, por teléfono o por fax.

Para empresas o solicitantes cuyo principal lugar de negocio, oficina principal o residencia legal se encuentra en uno de los 50 estados de Estados Unidos o en el Distrito de Columbia, la dirección postal indicada por el IRS es:

Internal Revenue Service
Attn: EIN Operation
Cincinnati, OH 45999

Para solicitantes internacionales cuyo lugar principal de negocio, oficina principal o agencia principal se encuentra fuera de Estados Unidos, la dirección postal indicada por el IRS para enviar la Forma SS-4 es:

Internal Revenue Service
Attn: EIN International Operation
Cincinnati, OH 45999

Tiempo estimado de respuesta:

Generalmente, el EIN puede recibirse por correo en aproximadamente 4 semanas, aunque este plazo puede variar según el procesamiento del IRS.

Nota: Las direcciones y tiempos de procesamiento pueden cambiar sin previo aviso, por lo que siempre resulta recomendable verificar la información directamente en el portal oficial del IRS antes de enviar la solicitud.

18.8 Recepción de la Carta de Asignación del EIN (CP 575)

Una vez aprobada la solicitud, el IRS asigna el Employer Identification Number (EIN), conocido en español como Número de Identificación Fiscal de la empresa.

En las solicitudes realizadas en línea, la asignación del EIN normalmente se produce al finalizar el proceso, y el solicitante puede ver, imprimir y guardar el aviso de asignación correspondiente al final de la sesión. En muchas solicitudes realizadas por teléfono, el número también puede ser asignado durante la llamada o poco después de su conclusión, una vez

completadas las verificaciones correspondientes por parte del IRS.

La confirmación de la asignación del EIN puede materializarse mediante un aviso o carta de asignación, conocido comúnmente como CP 575. Este documento confirma oficialmente el EIN asignado a la entidad y debe conservarse en los registros permanentes de la empresa.

Es importante destacar que la CP 575 o aviso de asignación del EIN puede ser requerida en distintos trámites empresariales, como la apertura de cuentas bancarias, la contratación de servicios financieros, el registro en plataformas comerciales, trámites fiscales y otros procesos relacionados con la operación de la empresa.

A continuación, se presenta un ejemplo de la carta CP 575 emitida por el IRS para confirmar oficialmente la asignación del Número de Identificación Fiscal (EIN) a una empresa:



Department of the Treasury
Internal Revenue Service
Cincinnati OH 45999-0023



012345

BUSINESS EXAMPLE LLC
123 MAIN STREET
ANYTOWN, USA 12345

Notice CP 575 B

Notice Date May 20, 2024
CP575B (Rev. 7-2021)

Taxpayer ID number (TIN)
XX-XXXXXXX

Contact telephone number
800-829-4933
(TTY 800-829-4059)

Contact hours
Monday – Friday
7:00 a.m. – 7:00 p.m. local time

Your Employer Identification Number (EIN)

Dear Taxpayer:

Thank you for applying for an Employer Identification Number (EIN). We assigned you the following EIN:

XX-XXXXXXX

This EIN is for your business named:

BUSINESS EXAMPLE LLC



Important

Keep this notice in your permanent records. The IRS assigns one EIN to each business entity. This EIN will identify your business account, its tax returns, and documents, even if you have no employees.

What you need to know

- You must provide this EIN to your employees, banks, and other agencies where it's requested.
- Use this EIN and your business name on all tax-related documents and returns.
- If you have questions about your EIN, contact us using the phone number above.
- For information about your federal tax responsibilities, go to www.irs.gov/businesses.
- You are not required to send anything back to us.

Why you received this notice

We issued this notice to confirm your EIN. If you applied for an EIN online or by phone, you will receive this notice.

EINs are assigned to businesses and other entities for identification purposes only. They are not used to determine your tax liability.

Additional information

For more information about EINs, go to www.irs.gov/EIN.

If you have questions about your EIN, please contact us using the telephone number listed above.

Sincerely,
Internal Revenue Service
Operations Support Group

La carta CP 575 constituye una evidencia importante de la obtención del EIN y puede ser requerida en distintos trámites empresariales, tales como la apertura de cuentas bancarias, la contratación de servicios financieros, el registro en plataformas comerciales y otros procesos relacionados con la operación de la empresa.

Por esta razón, resulta recomendable conservar copias digitales y físicas de este documento junto con los demás registros importantes de la empresa.

18.9 Errores Comunes al Solicitar un EIN

Durante la solicitud del EIN es importante verificar cuidadosamente la información suministrada al IRS, ya que errores simples pueden generar retrasos, inconsistencias o la necesidad de realizar correcciones posteriores.

Entre los errores más frecuentes se encuentran:

- Utilizar información que no coincide con los datos registrados ante el estado.
- Ingresar incorrectamente el nombre legal de la empresa.
- Seleccionar un tipo de entidad incorrecto.
- Proporcionar direcciones incompletas o inconsistentes.
- Cometer errores en la identificación del Responsible Party.
- Omitir información requerida en la Forma SS-4.
- Seleccionar incorrectamente el motivo por el cual se solicita el EIN.

Una revisión cuidadosa de la Forma SS-4 y de los datos suministrados antes de enviar la solicitud puede ayudar a evitar retrasos, requerimientos adicionales y correcciones posteriores.

PARTE V

CUENTA BANCARIA EMPRESARIAL EN ESTADOS UNIDOS

CAPÍTULO 19

APERTURA Y USO DE LA CUENTA BANCARIA EMPRESARIAL

19.1 ¿Por Qué Toda Empresa Debe Tener una Cuenta Bancaria Empresarial?

Una vez constituida la empresa y obtenido el EIN, uno de los pasos más importantes consiste en abrir una cuenta bancaria empresarial.

Aunque algunos emprendedores consideran utilizar cuentas personales para administrar las finanzas del negocio, esta práctica no suele ser recomendable.

La cuenta bancaria empresarial permite separar las operaciones de la empresa de las finanzas personales de los propietarios, facilitando una mejor administración y organización del negocio.

Además, muchas instituciones financieras, proveedores y clientes esperan que las empresas operen mediante cuentas bancarias empresariales debidamente identificadas.

19.2 Separación entre Finanzas Personales y Empresariales

Uno de los principios fundamentales de una adecuada administración empresarial consiste en mantener separadas las finanzas personales de las finanzas de la empresa.

Esta separación facilita:

- El control de ingresos y gastos.
- La preparación de información financiera.
- La gestión contable de la empresa.
- La identificación de las operaciones del negocio.
- Una mejor organización administrativa.

En el caso de las LLC y Corporaciones, esta práctica también contribuye a fortalecer la separación entre los propietarios y la entidad empresarial. Mantener separadas las finanzas personales y las finanzas de la empresa ayuda a demostrar que ambas operan como entidades distintas, lo que favorece una mejor organización administrativa, contable y legal. Por el contrario, la mezcla de fondos personales y empresariales puede generar dificultades para evidenciar dicha separación y, en determinadas circunstancias, incrementar riesgos legales y operativos para los propietarios.

19.3 Beneficios de la Banca Empresarial en Estados Unidos

Las cuentas bancarias empresariales ofrecen diversas herramientas y beneficios para facilitar la operación del negocio.

Entre los más comunes se encuentran:

19.3.1 Recepción y Envío de Pagos

Permiten recibir pagos de clientes y realizar pagos a proveedores de manera profesional y organizada.

19.3.2 Transferencias Bancarias

Facilitan el envío y recepción de fondos tanto dentro de Estados Unidos como hacia otros países.

19.3.3 Tarjetas Empresariales

Muchas instituciones ofrecen tarjetas de débito y crédito asociadas a la cuenta empresarial.

19.3.4 Acceso a Financiamiento

Una adecuada relación bancaria puede facilitar el acceso a determinados productos financieros en el futuro.

19.3.5 Herramientas Digitales

La mayoría de las instituciones financieras ofrecen plataformas digitales para administrar las operaciones de la empresa desde cualquier lugar.

19.4 Documentos Requeridos para Abrir una Cuenta Bancaria

Los requisitos pueden variar entre instituciones financieras. Sin embargo, normalmente se solicita parte de la siguiente documentación:

1. Artículos de Organización o Artículos de Incorporación

Documentos emitidos por el estado que acreditan la constitución legal de la empresa.

2. EIN

Número de identificación fiscal emitido por el IRS.

3. Acuerdo Operativo o Estatutos Corporativos

Algunas instituciones pueden solicitar documentos internos que permitan verificar la estructura de la empresa y la autoridad de sus representantes.

4. Identificación de los Propietarios

Normalmente se requiere documentación que permita verificar la identidad de los propietarios o representantes autorizados.

Dependiendo de la institución financiera, pueden solicitarse documentos adicionales.

19.5 Apertura de Cuentas para Extranjeros No Residentes

Cuando el propietario extranjero no residente se encuentra en Estados Unidos o tiene la posibilidad de viajar al país, puede explorar la apertura de cuentas empresariales a través de la red de bancos tradicionales. En estos casos, algunos bancos pueden permitir la apertura presencial de cuentas para empresas registradas en Estados Unidos, siempre que se cumplan sus políticas internas, requisitos de identificación, documentación corporativa, información del negocio y procesos de verificación.

Ahora bien, cuando el propietario extranjero no residente no se encuentra en Estados Unidos o desea administrar sus servicios financieros de manera remota, actualmente existen alternativas que pueden permitir a muchos propietarios extranjeros acceder a servicios bancarios o financieros para sus empresas registradas en Estados Unidos.

Estas alternativas pueden resultar especialmente útiles para personas que residen fuera de Estados Unidos y desean administrar los servicios financieros de sus empresas de manera organizada. Sin embargo, los requisitos pueden variar dependiendo de la institución seleccionada, la estructura de la empresa, el país de residencia de los propietarios, la documentación disponible y el tipo de actividad empresarial.

Antes de iniciar el proceso, resulta recomendable revisar cuidadosamente los requisitos específicos de cada banco, plataforma financiera o proveedor de servicios financieros, ya que no todas las instituciones aceptan los mismos perfiles, países, actividades o estructuras empresariales.

19.6 Principales Alternativas Disponibles

En Estados Unidos existen bancos tradicionales, plataformas financieras y fintechs orientadas a empresas, emprendedores y negocios que operan dentro y fuera del país.

Entre las alternativas más conocidas pueden encontrarse:

19.6.1 Bancos Tradicionales

Instituciones como Bank of America, Chase, Wells Fargo u otros bancos pueden ofrecer cuentas empresariales para pequeñas empresas, sujeto a sus requisitos internos de apertura, documentación, verificación de identidad y políticas aplicables.

19.6.2 Mercury

Mercury es una plataforma financiera utilizada por emprendedores, negocios digitales, startups y empresas que buscan herramientas digitales para administrar fondos empresariales.

19.6.3 Relay

Relay es una alternativa orientada a pequeñas empresas que ofrece herramientas para organizar fondos, administrar pagos y mantener una mejor separación financiera dentro del negocio.

19.6.4 Wise Business

Wise Business puede ser una alternativa útil para empresas que realizan operaciones internacionales, manejan pagos en diferentes monedas o necesitan recibir y enviar fondos entre países.

19.6.5 Otras Plataformas Financieras

También pueden existir otras plataformas financieras o proveedores de servicios financieros empresariales que ofrezcan

soluciones similares. Cada alternativa posee características, requisitos, limitaciones, costos y beneficios particulares.

Por esta razón, antes de seleccionar una opción, resulta importante evaluar las necesidades reales de la empresa, los países aceptados, los documentos requeridos, las tarifas, las funciones disponibles y las condiciones aplicables.

19.7 Recomendaciones Finales

La cuenta empresarial o alternativa financiera seleccionada desempeña un papel fundamental en la administración financiera de cualquier negocio.

Una cuenta empresarial bien administrada facilita el control de ingresos y gastos, fortalece la organización contable, contribuye a separar las finanzas personales de las finanzas de la empresa y proyecta una imagen más profesional ante clientes, proveedores, bancos, plataformas comerciales e instituciones financieras.

Por esta razón, toda empresa debería considerar la apertura de una cuenta empresarial o la evaluación de una alternativa financiera adecuada como parte de su proceso normal de puesta en marcha, organización y desarrollo.

CAPÍTULO 20

PROCEDIMIENTOS POSTERIORES AL REGISTRO DE LA EMPRESA

Una vez constituida una empresa, pueden surgir situaciones que requieran modificar información previamente registrada, actualizar determinados datos o incluso cerrar formalmente la entidad.

Conocer estos procedimientos permite mantener la empresa en cumplimiento y responder adecuadamente a los cambios que puedan producirse durante la vida del negocio.

20.1 Enmiendas a los Documentos de Constitución

En determinados casos puede ser necesario modificar información contenida en los documentos de constitución presentados ante el estado.

Estas modificaciones normalmente se realizan mediante la presentación de documentos de enmienda ante la autoridad estatal correspondiente.

Entre las modificaciones más comunes se encuentran:

20.1.1 Cambio de Nombre de la Empresa

Cuando los propietarios desean utilizar una nueva denominación legal para la empresa, generalmente deben presentar una enmienda ante el estado para formalizar dicho cambio.

20.1.2 Corrección de Información Registrada

Si se detectan errores en la información originalmente presentada, normalmente es posible corregirlos mediante los procedimientos establecidos por el estado.

20.1.3 Otras Modificaciones Autorizadas

Dependiendo de cada jurisdicción, pueden existir otros cambios que requieran la presentación de documentos modificatorios para actualizar la información oficial de la empresa.

20.2 Cambio de Agente Registrado

La empresa puede cambiar su Agente Registrado cuando lo considere necesario.

Este procedimiento normalmente requiere presentar la información del nuevo Agente Registrado ante el estado correspondiente.

Es importante mantener siempre un Agente Registrado válido y actualizado para garantizar la recepción de documentos legales y notificaciones oficiales.

20.3 Cambio de Dirección de la Empresa

Cuando la empresa cambia su dirección principal o dirección postal, resulta recomendable actualizar esta información ante las entidades correspondientes cuando sea requerido.

Mantener las direcciones actualizadas facilita la recepción de comunicaciones y evita posibles inconvenientes administrativos.

20.4 Conversión de una Estructura Empresarial

En determinadas circunstancias, una empresa puede decidir cambiar de estructura jurídica.

Por ejemplo:

- Una LLC puede convertirse en Corporación.
- Una Corporación puede convertirse en LLC.
- Pueden existir otras conversiones autorizadas por la legislación estatal aplicable.

La disponibilidad y requisitos de estos procedimientos varían según el estado donde se encuentre registrada la empresa.

20.5 Registro de DBA (Doing Business As)

Una empresa puede decidir operar utilizando un nombre comercial diferente a su nombre legal.

En estos casos suele utilizarse un DBA (Doing Business As).

El DBA permite desarrollar actividades comerciales bajo una denominación diferente sin necesidad de crear una nueva entidad jurídica.

Los requisitos para registrar un DBA varían según el estado y la jurisdicción correspondiente.

20.6 Incorporación o Retiro de Socios o Miembros

Durante la vida de una empresa puede producirse la entrada de nuevos socios o la salida de socios existentes.

Dependiendo de la estructura empresarial y de los acuerdos internos de la entidad, estos cambios pueden requerir modificaciones en documentos corporativos o acuerdos operativos.

Por esta razón, resulta recomendable documentar adecuadamente cualquier cambio relacionado con la propiedad de la empresa.

20.7 Reinstalación o Reactivación de Empresas

En algunos casos, una empresa puede perder su estatus activo debido al incumplimiento de determinadas obligaciones estatales.

Cuando la legislación aplicable lo permite, normalmente existe un procedimiento para solicitar la reinstalación o reactivación de la entidad.

20.7.1 ¿Qué es un Reinstatement?

El Reinstatement es el procedimiento mediante el cual una empresa previamente inactiva puede recuperar su condición activa ante el estado.

20.7.2 Pagos de Multas y Cargos Pendientes

Aunque los requisitos varían según el estado, normalmente el proceso requiere completar la solicitud de reinstalación de la entidad y efectuar el pago de las tarifas, multas o cargos pendientes que correspondan. Pago de Multas y Cargos Pendientes

20.7.3 Causas Comunes de Inactividad

Entre las causas más frecuentes se encuentran:

- Falta de presentación del Annual Report.
- Incumplimiento de obligaciones estatales.
- Falta de pago de determinadas tarifas o cargos.

20.8 Disolución Voluntaria de la Empresa

Aunque los requisitos específicos varían según el estado, normalmente el proceso de cierre requiere la presentación del formulario o documento de disolución correspondiente ante la autoridad estatal competente.

Asimismo, en muchos estados existe una tarifa de disolución establecida para procesar el cierre de la entidad. Cuando la empresa mantiene multas, reportes pendientes u otras obligaciones estatales sin cumplir, dichos montos normalmente deberán ser cancelados como parte del proceso de disolución.

20.9 Declaraciones Finales y Cierre de Operaciones

Además del cierre ante el estado, pueden existir obligaciones tributarias relacionadas con el cese de actividades.

Dependiendo de la situación particular de la empresa, puede ser necesario presentar declaraciones finales o cumplir otros requisitos establecidos por las autoridades correspondientes.

Adicionalmente, el cierre de una empresa no siempre se limita a la disolución ante el estado. Dependiendo de la situación particular de la entidad, también puede ser necesario realizar el cierre correspondiente ante el IRS y otras autoridades fiscales.

En muchos casos, este proceso implica la presentación de una declaración de impuestos final, identificada como Final Return (Declaración Final), mediante la cual se informa oficialmente el cese de las actividades de la empresa.

Por esta razón, antes de considerar concluido el proceso de cierre, resulta recomendable verificar tanto las obligaciones estatales como las obligaciones fiscales aplicables a la entidad.

Adicionalmente, resulta recomendable documentar internamente la decisión de disolver la empresa mediante las resoluciones o actas correspondientes, de acuerdo con la estructura jurídica de la entidad. Asimismo, conviene conservar el Operating Agreement, los Corporate Bylaws y los demás registros corporativos como parte del expediente histórico de la empresa, aun después de su disolución.

20.10 Conservación de Documentos Después del Cierre

Aunque la empresa haya sido disuelta, resulta recomendable conservar durante un período razonable los principales documentos relacionados con la entidad.

Entre ellos:

- Documentos de constitución y disolución.
- Declaraciones de impuestos.
- Registros contables y financieros.
- Estados de cuenta bancarios.
- Contratos y documentos relevantes de la operación.
- Resoluciones corporativas, actas de reuniones y otros registros internos importantes, cuando existan.

La conservación adecuada de esta documentación puede resultar útil ante futuras consultas, verificaciones o requerimientos de autoridades, instituciones financieras o terceros relacionados con la empresa.

PARTE VI
ITIN
(INDIVIDUAL TAXPAYER IDENTIFICATION NUMBER)

CAPÍTULO 21

**EL ITIN Y SU RELACIÓN CON EL REGISTRO DE EMPRESAS EN
ESTADOS UNIDOS**

21.1 ¿Qué es el ITIN?

El ITIN (Individual Taxpayer Identification Number) es un número de identificación fiscal emitido por el IRS para determinadas personas que tienen obligaciones tributarias en Estados Unidos, pero que no califican para obtener un Número de Seguro Social (SSN).

Su finalidad principal consiste en permitir que dichas personas puedan cumplir determinadas obligaciones tributarias y ser identificadas por el IRS para fines fiscales. El ITIN fue creado exclusivamente para propósitos tributarios y no constituye una autorización para trabajar en Estados Unidos, no otorga beneficios migratorios y no modifica el estatus migratorio de su titular.

Es importante destacar que el ITIN es un número de identificación fiscal personal y no debe confundirse con el EIN, que corresponde a la identificación fiscal de una empresa.

Para muchos propietarios extranjeros de empresas registradas en Estados Unidos, el ITIN se convierte en una herramienta

importante cuando surge la necesidad de cumplir obligaciones tributarias personales ante el IRS. En estos casos, el ITIN permite identificar al contribuyente dentro del sistema tributario estadounidense y presentar las declaraciones que correspondan según su situación particular.

21.2 ¿Quién Necesita un ITIN?

El ITIN suele ser utilizado por determinadas personas que tienen una relación tributaria con Estados Unidos y que no son elegibles para obtener un SSN.

Entre los posibles solicitantes se encuentran:

- Inversionistas extranjeros.
- Propietarios extranjeros de empresas registradas en Estados Unidos.
- Personas incluidas en determinadas declaraciones tributarias.
- Contribuyentes que deben cumplir obligaciones fiscales ante el IRS.

En el caso de los propietarios extranjeros de LLC o Corporaciones, es importante comprender que la constitución de la empresa no necesariamente exige contar con un ITIN. Sin embargo, cuando posteriormente deban cumplir determinadas obligaciones tributarias personales en Estados Unidos, normalmente necesitarán un número de identificación fiscal que les permita interactuar con el IRS, siendo el ITIN la alternativa más común cuando no califican para obtener un SSN.

Por esta razón, aunque el ITIN no siempre es necesario para registrar una empresa, sí puede convertirse en un elemento importante dentro de la planificación fiscal y el cumplimiento tributario del propietario extranjero.

Es importante aclarar que el ITIN no se emite por el hecho de registrar una empresa, abrir una cuenta bancaria, iniciar actividades de comercio electrónico o crear un negocio en Estados Unidos. **Su emisión debe estar relacionada con un propósito tributario federal válido.** Por esta razón, el propietario extranjero debe evaluar si realmente necesita un ITIN de acuerdo con sus obligaciones fiscales personales ante el IRS.

21.3 Diferencia entre ITIN, SSN y EIN

Uno de los errores más comunes consiste en confundir estos tres números de identificación.

21.3.1 SSN (Social Security Number)

Identifica a determinadas personas físicas autorizadas para trabajar o residir bajo determinadas condiciones en Estados Unidos.

21.3.2 ITIN (Individual Taxpayer Identification Number)

Identifica a determinadas personas para fines fiscales cuando no califican para obtener un SSN.

21.3.3 EIN (Employer Identification Number)

Identifica empresas y entidades ante el IRS.

En términos sencillos:

- SSN = Identificación personal.
- ITIN = Identificación fiscal personal.
- EIN = Identificación fiscal empresarial.

21.4 ¿Puede un Extranjero Registrar una Empresa sin ITIN?

Sí.

Una de las dudas más frecuentes entre emprendedores extranjeros consiste en creer que necesitan un ITIN para registrar una empresa en Estados Unidos.

En términos generales, una persona extranjera puede constituir una LLC o una Corporación sin necesidad de poseer un ITIN.

La constitución de la empresa se realiza ante el estado correspondiente y no depende de que el propietario tenga un ITIN.

Sin embargo, dependiendo de las actividades futuras de la empresa o de determinadas obligaciones tributarias, el ITIN podría resultar necesario en etapas posteriores.

Por esta razón, resulta importante comprender que registrar una empresa y obtener un ITIN son procesos diferentes.

21.5 Alcance y Limitaciones del ITIN

El ITIN permite:

- Cumplir determinadas obligaciones tributarias.

- Presentar declaraciones de impuestos.
- Identificarse ante el IRS.
- Ser incluido en determinadas declaraciones tributarias cuando corresponda.

El ITIN no permite:

- Trabajar legalmente en Estados Unidos.
- Obtener beneficios del Seguro Social.
- Acreditar un estatus migratorio legal.
- Sustituir un Número de Seguro Social (SSN).

21.6 Cómo Solicitar un ITIN

La solicitud del ITIN se realiza ante el IRS utilizando la Forma W-7 (Application for IRS Individual Taxpayer Identification Number).

Como parte del proceso, el solicitante debe proporcionar información personal, demostrar que tiene un propósito tributario federal válido y presentar documentación que permita verificar su identidad y su condición de extranjero, de acuerdo con los requisitos establecidos por el IRS.

Generalmente, la Forma W-7 se presenta conjuntamente con una declaración federal de impuestos, salvo en determinadas excepciones autorizadas por el IRS. En esos casos, el solicitante deberá acompañar la documentación que justifique la excepción aplicable.

Una vez presentada la solicitud junto con la documentación correspondiente, el IRS procesa la información y, de ser aprobada, asigna el ITIN al solicitante.

21.7 Renovación del ITIN

En determinadas circunstancias, los ITIN pueden requerir renovación de acuerdo con las disposiciones vigentes del IRS.

El IRS indica que un ITIN puede expirar si no se usa en una declaración federal durante tres años fiscales consecutivos, y solo debe renovarse cuando exista un propósito de presentación fiscal.

Por esta razón, resulta recomendable verificar periódicamente la vigencia del número y revisar las instrucciones emitidas por el IRS cuando corresponda.

Mantener un ITIN vigente ayuda a evitar retrasos o inconvenientes relacionados con la presentación de declaraciones de impuestos y otras gestiones tributarias ante el IRS.

21.8 Errores Comunes

Entre los errores más frecuentes relacionados con el ITIN se encuentran:

- Creer que es obligatorio para registrar una empresa.
- Confundir el ITIN con el EIN.
- Pensar que autoriza para trabajar en Estados Unidos.

- Presentar documentación incompleta.
- No verificar la vigencia del número cuando corresponde.

Evitar estos errores ayuda a comprender adecuadamente el propósito del ITIN y facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias aplicables.

21.9 Preguntas Frecuentes

21.9.1 ¿Necesito un ITIN para registrar una LLC?

No.

21.9.2 ¿Necesito un ITIN para obtener un EIN?

No necesariamente. El EIN y el ITIN son números de identificación diferentes y corresponden a procesos distintos ante el IRS.

Sin embargo, el método utilizado para solicitar el EIN puede influir en los requisitos. Por ejemplo, la solicitud en línea del EIN normalmente requiere que la persona responsable tenga un número de identificación válido, como SSN, ITIN o EIN. En el caso de ciertos solicitantes extranjeros que no tienen ni son elegibles para obtener un SSN o ITIN, la solicitud del EIN puede realizarse por otros métodos permitidos por el IRS, como teléfono, fax o correo, siguiendo las instrucciones de la Forma SS-4.

21.9.3 ¿El ITIN me autoriza para trabajar en Estados Unidos?

No.

21.9.4 ¿El ITIN reemplaza el SSN?

No.

21.9.5 ¿Una persona extranjera puede ser propietaria de una LLC sin ITIN?

Sí.

21.9.6 ¿El ITIN convierte automáticamente a una persona en residente fiscal estadounidense?

No. La obtención de un ITIN, por sí sola, no determina la residencia fiscal del contribuyente. La residencia fiscal depende de las normas y criterios establecidos por la legislación tributaria aplicable.

Comprender adecuadamente el papel del ITIN permite evitar errores frecuentes y facilita la correcta planificación de las actividades empresariales desarrolladas en Estados Unidos por propietarios extranjeros.

PARTE VII

FORTALECER Y PROTEGER TU EMPRESA EN ESTADOS UNIDOS

CAPÍTULO 22

CÓMO FORTALECER Y PROTEGER TU EMPRESA EN ESTADOS UNIDOS

Después de registrar una empresa en Estados Unidos, todo propietario debe prestar atención a tres áreas fundamentales: la protección de la responsabilidad limitada, la organización profesional del negocio y el cumplimiento oportuno de sus obligaciones legales, tributarias y administrativas.



Constituir una empresa es solo el primer paso. Una vez creada la LLC o Corporación, resulta fundamental adoptar determinadas prácticas que contribuyan a mantener la empresa activa, organizada, profesional y adecuadamente protegida.

Estas prácticas no solo ayudan a mejorar la imagen empresarial y la relación con bancos, proveedores y clientes, sino que también contribuyen a preservar la separación legal entre la empresa y sus propietarios.

Además, mantener una empresa en buenas condiciones puede facilitar el acceso a una de las grandes ventajas del sistema empresarial estadounidense: el crédito comercial. Esta posibilidad suele aprovecharse de mejor manera cuando la empresa se encuentra activa, organizada, cumple con sus formalidades, mantiene registros adecuados, separa correctamente sus finanzas y proyecta una imagen profesional ante bancos, proveedores e instituciones financieras.

Una empresa bien organizada y correctamente administrada puede estar en mejor posición para acceder a tarjetas de crédito empresariales, líneas de crédito, financiamientos comerciales, cuentas bancarias empresariales y otros productos financieros que pueden contribuir al crecimiento del negocio.

En Estados Unidos, muchas empresas utilizan el crédito empresarial como una herramienta para financiar operaciones, adquirir equipos, cubrir necesidades temporales de flujo de caja, invertir en publicidad, ampliar inventario o desarrollar nuevos proyectos. En algunos casos, ciertas tarjetas de crédito empresariales pueden ofrecer períodos promocionales sin intereses, mientras que otros productos financieros pueden estar sujetos a intereses, términos y condiciones particulares.

Las recomendaciones incluidas en este capítulo tienen como propósito fortalecer la estructura empresarial, proteger la responsabilidad limitada, mejorar el acceso a servicios financieros y reducir riesgos que podrían afectar tanto al negocio como al patrimonio personal de sus dueños.

22.1 El Velo Corporativo y la Protección de la Responsabilidad Limitada

Uno de los conceptos más importantes al operar una LLC o una Corporación en Estados Unidos es el llamado velo corporativo. Este término se utiliza para describir la separación legal que existe entre la empresa y sus propietarios.

Cuando una empresa se constituye correctamente y se administra como una entidad independiente, sus propietarios generalmente no responden personalmente por las deudas, obligaciones o responsabilidades de la empresa. Esta es una de las principales razones por las cuales muchas personas deciden operar mediante una LLC o una Corporación.

Sin embargo, esta protección no debe entenderse como absoluta. Si una empresa no se administra correctamente, si sus fondos se mezclan con los fondos personales de sus propietarios, si no se cumplen las obligaciones legales correspondientes o si la entidad se utiliza de manera indebida, un tribunal podría llegar a desconocer esa separación entre la empresa y sus dueños.

A esto se le conoce comúnmente como levantar o traspasar el velo corporativo. En la práctica, significa que, bajo determinadas circunstancias, un tribunal podría permitir que acreedores, demandantes u otras partes afectadas intenten responsabilizar

personalmente a los propietarios por obligaciones que originalmente correspondían a la empresa.

Por esta razón, mantener el velo corporativo protegido no depende únicamente de haber registrado una LLC o una Corporación. También requiere tratar la empresa como una entidad real, separada y organizada, y cumplir con las formalidades y obligaciones propias del tipo de entidad constituida, sea una LLC o una Corporación. Esto implica mantener cuentas bancarias separadas, documentar adecuadamente las operaciones, cumplir con los reportes estatales, conservar registros internos, evitar el uso de fondos empresariales para gastos personales y actuar siempre en nombre de la empresa cuando corresponda.

En Estados Unidos, esta separación entre la empresa y sus propietarios tiene una gran importancia práctica, especialmente cuando existen contratos, deudas, reclamaciones, auditorías, conflictos comerciales o posibles demandas. Una empresa bien organizada transmite mayor seriedad, fortalece su posición frente a bancos, proveedores y clientes, y ayuda a preservar la protección de responsabilidad limitada que ofrece la estructura legal.

Por lo tanto, las recomendaciones incluidas en este capítulo no deben verse como simples formalidades administrativas. Son prácticas fundamentales para fortalecer la empresa, proteger su imagen, preservar la separación legal entre la entidad y sus propietarios, y reducir riesgos que podrían afectar tanto al negocio como al patrimonio personal de sus dueños.

22.2 Cumplimiento de Obligaciones Estatales y Federales

Una de las responsabilidades más importantes después de constituir una empresa consiste en mantener el cumplimiento de las obligaciones legales y administrativas aplicables.

El incumplimiento de estas obligaciones puede generar sanciones, pérdida del estatus activo de la empresa o dificultades para operar normalmente.

22.2.1 Importancia del Annual Report

En muchos estados, las empresas deben presentar periódicamente un Annual Report o Reporte Anual.

Este documento permite al estado mantener actualizada la información de la entidad y confirmar que continúa activa.

No obstante, es importante aclarar que el nombre de este requisito puede variar según el estado. En algunos casos puede llamarse Annual Report, Statement of Information, Biennial Report, Franchise Tax Report, Public Information Report u otra denominación similar. Aunque el nombre cambie, la finalidad suele ser mantener actualizada la información de la entidad y cumplir con las obligaciones periódicas exigidas por el estado correspondiente.

La falta de presentación de este requisito puede generar multas, cargos adicionales, pérdida del estatus activo de la empresa e incluso la disolución administrativa de la entidad por parte del estado.

Por esta razón, es recomendable conocer el nombre exacto del requisito aplicable en el estado donde la empresa fue constituida

o registrada, verificar las fechas de vencimiento y presentarlo oportunamente.

22.2.2 Declaraciones de Impuestos Federales

Además de las obligaciones estatales, las empresas pueden estar sujetas a obligaciones tributarias federales ante el IRS.

Dependiendo del tipo de entidad, de las actividades desarrolladas y de las disposiciones tributarias aplicables, puede ser necesario presentar declaraciones de impuestos y otros reportes informativos dentro de los plazos establecidos.

El cumplimiento oportuno de estas obligaciones contribuye a mantener la empresa en regla y ayuda a evitar sanciones, intereses o inconvenientes con las autoridades fiscales.

22.3 Registered Agent Actualizado

La empresa debe mantener un Agente Registrado (Registered Agent) válido y actualizado.

Si existe algún cambio relacionado con el Agente Registrado o su dirección, normalmente deberá notificarse al estado correspondiente.

Mantener esta información actualizada facilita la recepción de documentos legales y notificaciones oficiales.

22.4 Actualización de Información Empresarial

Cuando ocurran cambios importantes relacionados con la empresa, es recomendable verificar si deben notificarse a las autoridades correspondientes.

Entre ellos:

- Cambio de dirección.
- Cambio de administradores.
- Cambio de propietarios.
- Cambio de información de contacto.

Mantener información actualizada ayuda a evitar inconvenientes administrativos futuros.

22.5 Mantener la Separación entre la Empresa y los Propietarios

Uno de los principios fundamentales de una LLC o Corporación consiste en la existencia de una separación legal entre la empresa y sus propietarios.

En la práctica, esta separación debe reflejarse en la forma en que se administra el negocio. La empresa debe operar como una entidad independiente y no como una extensión de las finanzas personales de sus propietarios.

Esto significa que los ingresos y gastos de la empresa deben manejarse, en la medida de lo posible, a nombre de la empresa y no directamente a nombre de sus propietarios. Por ejemplo, los pagos de clientes por servicios o ventas de la empresa deberían recibirse en cuentas bancarias de la empresa, y los gastos del

negocio deberían pagarse desde cuentas o medios de pago empresariales.

Cuando el propietario recibe ingresos de la empresa en una cuenta personal, paga gastos del negocio con fondos personales o utiliza fondos empresariales para gastos personales, puede debilitarse la separación entre la empresa y sus propietarios.

Si por alguna razón este tipo de operación ocurre, debe documentarse y registrarse correctamente en la contabilidad, ya sea como aporte de capital, reembolso, distribución, préstamo u otra categoría aplicable según el caso.

Mantener esta separación contribuye a una mejor organización administrativa, contable y legal, y ayuda a respaldar la existencia de la empresa como una entidad distinta de sus propietarios.

22.6 No Mezclar Gastos Personales y Empresariales

Uno de los errores más comunes consiste en utilizar fondos de la empresa para gastos personales o utilizar fondos personales para cubrir gastos empresariales sin una adecuada documentación.

Cuando este tipo de operación ocurra, debe registrarse correctamente en la contabilidad, ya sea como aporte de capital, reembolso, distribución, préstamo u otra categoría aplicable según el caso.

Mantener una separación clara entre las finanzas personales y empresariales facilita la administración financiera, fortalece los

registros contables y ayuda a respaldar la separación entre la empresa y sus propietarios.

22.7 Mantener Registros Financieros Adecuados

Toda empresa debería conservar registros claros y organizados de sus operaciones.

Entre ellos:

- Estados de cuenta bancarios.
- Facturas emitidas.
- Facturas recibidas.
- Comprobantes de pago.
- Registros contables.

Una adecuada organización financiera facilita la toma de decisiones y el cumplimiento de futuras obligaciones administrativas y tributarias.

22.8 Uso de Correo Electrónico y Teléfono Empresarial

Contar con un correo electrónico empresarial proyecta una imagen más profesional frente a clientes, proveedores, bancos y otras instituciones.

Por ejemplo:

contacto@empresa.com

resulta generalmente más profesional que utilizar una dirección de correo personal gratuita.

De igual manera, resulta recomendable contar con un número telefónico de uso empresarial, separado del número personal del propietario. Esto permite atender clientes, proveedores, bancos y otras instituciones de manera más organizada y profesional, evitando mezclar comunicaciones personales con comunicaciones de la empresa.

El uso de canales de comunicación corporativos contribuye a fortalecer la identidad de la empresa, mejorar su imagen comercial y proyectar mayor seriedad frente a terceros.

22.9 Página Web y Presencia Digital Profesional

Actualmente, muchas empresas son evaluadas por clientes, proveedores e instituciones financieras a través de su presencia digital.

Por esta razón, resulta recomendable contar con:

- Página web profesional.
- Información de contacto actualizada.
- Descripción clara de los servicios o productos.
- Presencia profesional en internet.

La presencia digital puede fortalecer significativamente la credibilidad de la empresa.

Una presencia digital profesional puede incluir una página web corporativa, perfiles empresariales en plataformas

relevantes, información de contacto actualizada y otros recursos que faciliten la visibilidad y credibilidad de la empresa.

22.10 Procesadores de Pago y Herramientas Comerciales

Muchas empresas utilizan herramientas tecnológicas que facilitan la recepción de pagos y la administración de sus operaciones.

Entre las más conocidas se encuentran:

- Stripe.
- Square.
- PayPal Business.
- Otras plataformas similares.

Estas herramientas permiten procesar pagos electrónicos, automatizar procesos comerciales y facilitar la relación con clientes nacionales e internacionales.

Una de sus principales ventajas consiste en que permiten a muchas empresas vender productos o servicios en diferentes países y recibir pagos de clientes ubicados en distintas partes del mundo. Dependiendo de la plataforma utilizada y de las opciones disponibles, los fondos pueden recibirse y administrarse en diferentes monedas, facilitando las operaciones internacionales de la empresa.

Una empresa registrada en Estados Unidos puede prestar servicios a un cliente ubicado en Argentina y enviarle un enlace de pago a través de una plataforma como Stripe o PayPal. El cliente puede realizar el pago en la moneda de su país utilizando

los medios disponibles en Argentina y la empresa recibe los fondos en dólares estadounidenses u otras monedas habilitadas para sus operaciones.

Esta constituye una de las ventajas que muchas empresas encuentran al operar mediante una entidad registrada en Estados Unidos, ya que facilita la realización de transacciones comerciales con clientes ubicados en diferentes países y el acceso a herramientas de pago utilizadas internacionalmente.

No obstante, cada plataforma posee sus propios requisitos, países aceptados, políticas de uso, tarifas, limitaciones y procesos de verificación. Por esta razón, antes de utilizar cualquiera de estas herramientas, resulta recomendable revisar cuidadosamente sus condiciones aplicables.

22.11 DUNS Number y Credibilidad Empresarial

Otro elemento que puede ayudar a fortalecer la presencia empresarial en Estados Unidos es el DUNS Number, también conocido como D-U-N-S Number.

Es recomendable que la empresa solicite su registro ante Dun & Bradstreet.

Dun & Bradstreet es una compañía especializada en información comercial, análisis empresarial y datos sobre empresas. Muchas instituciones, proveedores, bancos y organizaciones utilizan información comercial de este tipo para verificar la existencia, trayectoria, perfil y credibilidad de una empresa.

El DUNS Number es un número único de nueve dígitos emitido por Dun & Bradstreet para identificar empresas dentro de su

sistema comercial. A diferencia de una identificación personal, este número está asociado a la empresa y puede ser utilizado por bancos, proveedores, instituciones financieras, entidades gubernamentales y otras organizaciones para verificar información comercial o evaluar la existencia y credibilidad de una entidad.

Una de las ventajas del DUNS Number es su alcance internacional. De acuerdo con Dun & Bradstreet, el D-U-N-S Number se utiliza alrededor del mundo para identificar empresas, y más de 600 millones de compañías utilizan el sistema D-U-N-S para gestionar relaciones comerciales con otras organizaciones. Por esta razón, puede servir como una referencia útil cuando la empresa desea relacionarse con proveedores, clientes, instituciones financieras, entidades gubernamentales u organizaciones dentro o fuera de Estados Unidos. Contar con un DUNS Number no significa automáticamente que la empresa obtendrá crédito o financiamiento. Sin embargo, puede contribuir a crear una identidad comercial más formal, mejorar la visibilidad de la empresa y facilitar ciertos procesos relacionados con proveedores, contratos, financiamiento, crédito empresarial y relaciones comerciales.

Por esta razón, para empresas que desean fortalecer su perfil comercial, acceder a oportunidades con proveedores, solicitar determinados servicios financieros o comenzar a desarrollar historial empresarial, el DUNS Number puede ser una herramienta útil dentro del proceso de organización y crecimiento de la empresa.

Para solicitar o verificar un DUNS Number, la empresa puede acceder al sitio oficial de Dun & Bradstreet y seguir el proceso correspondiente según su caso.

22.12 Código NAICS y Clasificación de la Actividad Empresarial

Otro elemento práctico en la organización de una empresa es tener identificado su código NAICS, siglas de North American Industry Classification System.

El código NAICS es un sistema de clasificación de actividades económicas utilizado en Estados Unidos y coordinado a nivel norteamericano con Canadá y México. En la práctica, puede ser requerido en formularios, declaraciones de impuestos, solicitudes bancarias, procesos de crédito, plataformas comerciales u otras diligencias administrativas relacionadas con una empresa en Estados Unidos.

No se trata de un registro, licencia, permiso o autorización para operar, sino de una clasificación que permite identificar la actividad económica principal de la empresa.

Por esta razón, resulta recomendable que la empresa tenga identificado el código NAICS que mejor represente su actividad principal. Esto ayuda a presentar de manera más clara la naturaleza del negocio y a mantener coherencia entre la actividad real de la empresa y la información reportada ante bancos, instituciones financieras, proveedores, agencias gubernamentales u otros terceros.

El código NAICS debe seleccionarse de acuerdo con la actividad principal que realmente desarrolla la empresa.

22.13 Situaciones que Pueden Poner en Riesgo la Protección el Velo Corporativo y el Acceso a Servicios Financieros

La protección patrimonial que ofrecen las LLC y Corporaciones puede debilitarse cuando la empresa no se administra como una entidad real, separada y organizada.

Algunas situaciones que pueden poner en riesgo esta separación y afectar la imagen financiera de la empresa incluyen:

- Mezclar fondos personales y empresariales.
- Utilizar la cuenta bancaria empresarial para gastos personales.
- Recibir ingresos de la empresa en cuentas personales sin una adecuada documentación.
- No mantener registros financieros adecuados.
- No conservar documentación interna o corporativa importante.
- No cumplir obligaciones estatales esenciales.
- Operar la empresa como si fuera una extensión personal del propietario.

Estas prácticas no solo pueden afectar la protección patrimonial y el velo corporativo, sino que también pueden debilitar la imagen de la empresa frente a bancos, proveedores, procesadores de pago e instituciones financieras.

Por esta razón, resulta recomendable adoptar prácticas que fortalezcan continuamente la independencia, organización, formalidad y credibilidad financiera de la entidad.

22.14 Recomendaciones Finales para Operar una Empresa de Manera Profesional

Las empresas más sólidas suelen compartir ciertas características comunes: organización, cumplimiento, documentación adecuada y una clara separación entre las actividades empresariales y las finanzas personales de sus propietarios.

Registrar una empresa representa únicamente el comienzo del proceso. El verdadero desafío consiste en administrarla correctamente, mantener el cumplimiento de sus obligaciones y desarrollar prácticas que fortalezcan su estructura legal, financiera y operativa.

Aplicar las recomendaciones presentadas en este capítulo contribuirá a construir una empresa más organizada, más profesional y mejor preparada para crecer de manera sostenible dentro del mercado estadounidense.