

Opción de trabajo de grado Diplomado

Creación de microempresas en EEUU: Requisitos legales, contables y fiscales

Autoras:

Yeis María Mora Causil
Yamileth Amelines Quintero

Diplomado en contabilidad e impuestos internacionales EEUU

Nombre del Tutor:

Dr. Gabriel Alfonso Pacheco Martínez

Corporación Universitaria Remington
Uniremington
Facultad de Ciencias Contables

2026

Agradecimientos

Expresamos un agradecimiento a nuestro tutor Gabriel Alfonso Pacheco Martínez, por su valiosa orientación, compromiso y acompañamiento académico durante el desarrollo de este trabajo de grado. Su experiencia, conocimientos y observaciones fueron fundamentales para fortalecer este proyecto y contribuir significativamente nuestra formación profesional y personal. Asimismo, agradecemos su disposición, confianza y dedicación en cada etapa del proceso investigativo, las cuales permitieron culminar satisfactoriamente este importante logro académico.

Tabla de Contenido

Resumen.....	4
Palabras claves	4
Introducción	5
Pregunta problema.....	6
Objetivos	6
Objetivo general	6
Objetivos específicos	6
Metodología	7
Marcos de referencia.....	8
Marco teórico	9
Marco conceptual.....	10
Marco Legal	11
Revisión de literatura	12
Resultados.....	19
Conclusiones	25
Recomendaciones	26
Referencias.....	27

Resumen

En el contexto de la globalización y el crecimiento del emprendimiento internacional, Estados Unidos se ha convertido en uno de los países más atractivos para la creación de microempresas, debido a sus oportunidades comerciales, facilidad de constitución empresarial y acceso a mercados internacionales. Sin embargo, muchas personas desconocen los requisitos legales, contables y tributarios necesarios para iniciar un negocio de manera adecuada en este país. La presente investigación tiene como finalidad analizar los principales requisitos que necesitan las personas para crear una microempresa en Estados Unidos, considerando aspectos relacionados con el registro empresarial, las obligaciones tributarias, los permisos legales y la organización contable básica. El estudio surge a partir de los conocimientos adquiridos en el diplomado en contabilidad e impuestos internacionales de Estados Unidos, donde se abordaron temas relacionados con sistemas fiscales, estructuras empresariales y normativas contables aplicadas al entorno estadounidense. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y descriptivo, mediante la revisión de documentos académicos, normativas legales y fuentes oficiales relacionadas con la creación de empresas en Estados Unidos. A partir de lo anterior, surge la siguiente pregunta problematizadora: ¿Cuáles son los requisitos legales, contables y tributarios necesarios para la creación de una microempresa en Estados Unidos?. Entre los principales hallazgos se identificó que la creación de una microempresa requiere procesos como la selección del tipo de empresa, la obtención del número de identificación tributaria (EIN), el registro legal y el cumplimiento de obligaciones fiscales según el estado donde opere el negocio.

Palabras claves

Emprendimiento internacional, Obligaciones tributarias EEUU, Sistemas fiscales.

Introducción

En los últimos años, la creación de microempresas en Estados Unidos se ha consolidado como una alternativa atractiva para emprendedores nacionales e internacionales debido a la estabilidad de su economía, la facilidad para constituir empresas y el acceso a mercados altamente competitivos. Sin embargo, iniciar un negocio en este país implica conocer y cumplir una serie de requisitos legales, contables y tributarios que garantizan el desarrollo de las actividades económicas dentro del marco normativo vigente. El desconocimiento de estos aspectos puede generar inconvenientes administrativos, sanciones fiscales y dificultades para el crecimiento empresarial.

Con el propósito de responder a esta necesidad, la presente investigación se desarrolló mediante un enfoque cualitativo de tipo descriptivo, apoyado en la revisión documental de literatura científica, normas legales, documentos oficiales del Internal Revenue Service (IRS) y material académico estudiado durante el Diplomado en Contabilidad e Impuestos Internacionales de Estados Unidos. Esta metodología permitió identificar y analizar la información más relevante sobre los procedimientos requeridos para la creación de una microempresa, así como las obligaciones que debe cumplir un emprendedor desde el momento de la constitución del negocio.

El estudio aborda aspectos relacionados con la selección de la estructura jurídica de la empresa, el registro legal, la obtención del Employer Identification Number (EIN), las obligaciones tributarias y la organización contable necesaria para garantizar el adecuado funcionamiento de la microempresa. Asimismo, se analizan los beneficios y las principales dificultades que enfrentan quienes desean emprender en el mercado estadounidense, permitiendo comprender las diferencias existentes entre los diversos estados y sus regulaciones.

Finalmente, esta investigación constituye un aporte académico para estudiantes, profesionales y emprendedores interesados en desarrollar actividades empresariales en Estados Unidos. Los resultados obtenidos evidencian que una adecuada planificación, el conocimiento de la normativa vigente y el cumplimiento de las obligaciones legales, contables y fiscales son factores determinantes para la creación y sostenibilidad de una microempresa, reduciendo riesgos y favoreciendo una gestión empresarial eficiente.

Pregunta problema

Para la realización del presente estudio se plantea la siguiente pregunta central que orienta el desarrollo de nuestro trabajo:

¿Cuáles son los requisitos legales, contables y tributarios necesarios para la creación de una microempresa en Estados Unidos?

Objetivos

De acuerdo la pregunta anterior se plantearon los siguientes objetivos en la realización de nuestro estudio:

Objetivo general

Analizar los requisitos legales, contables y tributarios necesarios para la creación de una microempresa en Estados Unidos.

Objetivos específicos

- Identificar los requisitos legales necesarios para constituir una microempresa en Estados Unidos.
- Describir las obligaciones contables y tributarias que deben cumplir las microempresas en Estados Unidos.
- Analizar los beneficios y dificultades que enfrentan las personas al crear una microempresa en Estados Unidos.

Metodología

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo y descriptivo, mediante la revisión documental de fuentes académicas, normativas legales y páginas oficiales relacionadas con la creación de empresas en Estados Unidos. Asimismo, se utilizaron materiales estudiados durante el diplomado en contabilidad e impuestos internacionales de Estados Unidos, lo que permitió complementar la investigación con conocimientos prácticos sobre constitución empresarial, obligaciones tributarias y aspectos contables. Las palabras clave utilizadas para la búsqueda de información fueron: microempresa, creación de empresas en Estados Unidos, requisitos legales, impuestos y contabilidad empresarial. Este enfoque permitió comprender de manera general los procedimientos necesarios para la creación y funcionamiento de una microempresa en Estados Unidos.

Marcos de referencia

La creación de microempresas en Estados Unidos se ha convertido en una alternativa atractiva para emprendedores nacionales e internacionales, debido a las oportunidades comerciales, la facilidad de acceso a mercados y los procesos digitales de constitución empresarial. El sistema empresarial estadounidense se caracteriza por permitir diferentes formas de organización comercial, adaptadas a las necesidades y capacidades de cada emprendedor. En el ámbito legal, las microempresas deben cumplir requisitos relacionados con el registro del negocio, la selección de la estructura empresarial y la obtención de licencias o permisos según la actividad económica desarrollada. Además, cada estado posee normas específicas que regulan el funcionamiento de las empresas, lo que hace necesario conocer las disposiciones aplicables en cada territorio. Desde el punto de vista tributario, el Internal Revenue Service (IRS) es la entidad encargada de la administración y control de los impuestos federales en Estados Unidos. Las microempresas deben registrarse tributariamente mediante la obtención del Employer Identification Number (EIN), documento necesario para realizar declaraciones fiscales, contratar empleados y desarrollar actividades comerciales formalmente. En relación con el aspecto contable, las empresas deben llevar un control organizado de sus operaciones financieras, ingresos, gastos y obligaciones tributarias. Esto permite garantizar el cumplimiento normativo y facilita la toma de decisiones administrativas y financieras. La presente investigación toma como referencia documentos académicos, normas tributarias y materiales estudiados durante el diplomado en contabilidad e impuestos internacionales de Estados Unidos, con el fin de comprender los requisitos básicos necesarios para la creación y funcionamiento de una microempresa en este país.

Marco teórico

La creación de microempresas en Estados Unidos representa una alternativa de crecimiento económico y generación de empleo para personas interesadas en desarrollar actividades comerciales en un entorno internacional. Este proceso requiere el cumplimiento de diferentes requisitos legales, contables y tributarios que permiten el funcionamiento formal de los negocios. En Estados Unidos existen diversos tipos de estructuras empresariales, entre las más comunes se encuentran la Sole Proprietorship, Limited Liability Company (LLC) y Corporation. Cada una posee características específicas relacionadas con la responsabilidad legal, el manejo tributario y la organización administrativa de la empresa. Uno de los principales requisitos para la creación de una microempresa es el registro legal del negocio ante las autoridades correspondientes del estado donde operará la empresa. Asimismo, es necesario obtener el Employer Identification Number (EIN), emitido por el Internal Revenue Service (IRS), el cual funciona como identificación tributaria para efectos fiscales y laborales. Desde el ámbito contable, las microempresas deben llevar un adecuado control de ingresos, gastos y obligaciones financieras, permitiendo el cumplimiento de las normas tributarias y la correcta toma de decisiones empresariales. La contabilidad se convierte en una herramienta fundamental para garantizar la organización financiera y el cumplimiento legal del negocio. En materia tributaria, las microempresas pueden estar sujetas a impuestos federales, estatales y locales, dependiendo de la actividad económica y del estado donde desarrollen sus operaciones. Por esta razón, es importante que los emprendedores conozcan las obligaciones fiscales relacionadas con declaraciones de impuestos, licencias comerciales y permisos de funcionamiento. Finalmente, el conocimiento de estos requisitos permite reducir riesgos legales y tributarios, además de facilitar la formalización y sostenibilidad de las microempresas en Estados Unidos.

Marco conceptual

Principios tributarios

Los principios tributarios son fundamentos que orientan la creación, aplicación y cumplimiento de los impuestos dentro de un sistema fiscal. En Estados Unidos, estos principios permiten garantizar el adecuado funcionamiento de las obligaciones tributarias tanto para personas naturales como para empresas, incluyendo las microempresas. Uno de los principales principios es el de legalidad, el cual establece que ningún impuesto puede ser exigido sin estar previamente definido por la ley. También se encuentra el principio de equidad, que busca que los contribuyentes aporten de acuerdo con su capacidad económica. Otro principio importante es el de eficiencia, el cual pretende que el sistema tributario facilite el recaudo de impuestos sin generar procesos excesivamente complejos para los contribuyentes. Asimismo, el principio de transparencia permite que las obligaciones fiscales sean claras y accesibles para quienes desean crear y administrar una empresa. En el caso de las microempresas en Estados Unidos, estos principios se reflejan en aspectos como el registro tributario, la declaración de impuestos y el cumplimiento de obligaciones ante el Internal Revenue Service

(IRS). Su aplicación contribuye a la formalización empresarial y al correcto desarrollo de las actividades económicas.

Marco Legal

Normas tributarias aplicables en Estados Unidos a las microempresas

El sistema tributario de los Estados Unidos es administrado por el Internal Revenue Service (IRS), entidad encargada de recaudar y controlar el cumplimiento de los impuestos federales. Toda microempresa que inicie actividades económicas debe obtener un Employer Identification Number (EIN), el cual constituye el número de identificación tributaria necesario para presentar declaraciones de impuestos, contratar empleados y realizar diferentes trámites fiscales (Internal Revenue Service [IRS], 2025).

Dependiendo del tipo de empresa constituida y del estado donde opere, las microempresas pueden estar sujetas al pago del impuesto federal sobre la renta (Federal Income Tax), impuestos estatales sobre la renta, impuestos sobre las ventas (Sales Tax), impuestos relacionados con la nómina (Employment Taxes) y otras obligaciones tributarias establecidas por las autoridades locales. El cumplimiento oportuno de estas obligaciones evita sanciones económicas y garantiza la continuidad de las actividades empresariales.

Normas legales aplicables en Estados Unidos a las microempresas

Desde el punto de vista jurídico, la constitución de una microempresa en Estados Unidos exige cumplir con los requisitos establecidos por la legislación de cada estado. Aunque no existe una única ley nacional para la creación de empresas, cada estado regula el proceso de constitución, registro y funcionamiento de las sociedades mediante su normativa corporativa.

Las formas jurídicas más utilizadas son la Sole Proprietorship, la Partnership, la Limited Liability Company (LLC) y la Corporation, cada una con características particulares respecto a la responsabilidad de los propietarios, la administración y el tratamiento tributario. Asimismo, dependiendo de la actividad económica desarrollada, puede ser necesario obtener licencias comerciales, permisos municipales y registros especiales antes de iniciar operaciones.

El cumplimiento de estas disposiciones legales permite que la empresa opere formalmente y genera mayor confianza frente a clientes, proveedores e inversionistas.

Normas contables aplicables en Estados Unidos a las microempresas

En materia contable, las empresas estadounidenses preparan su información financiera de acuerdo con los Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP), emitidos por el Financial Accounting Standards Board (FASB). Estos principios establecen los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, buscando garantizar su confiabilidad y comparabilidad.

Aunque muchas microempresas no están obligadas a presentar estados financieros auditados, deben mantener registros contables adecuados que permitan controlar ingresos, costos, gastos, activos y pasivos. Una adecuada organización contable facilita la elaboración de declaraciones tributarias, el acceso a financiación y la toma de decisiones administrativas.

Además, la correcta aplicación de los principios contables fortalece la transparencia empresarial y contribuye al cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas por el IRS y por las autoridades estatales.

Revisión de literatura

La investigación aborda como problemática central la obstrucción de la internacionalización de los negocios derivada de la falta de una adopción uniforme de la sistematización contable a nivel global (Mestra Ceña & Morelo Murillo, 2020). En el caso específico de Colombia, se evidencia un descuido en la aplicación de la Ley 1314 y una alta vulnerabilidad en las PYMES que representan el 90% de las empresas, las cuales carecen de recursos y personal especializado para implementar estándares internacionales, recurriendo a menudo a registros manuales (Mestra Ceña & Morelo Murillo, 2020). Para analizar esta situación, los autores emplearon una metodología de análisis sistemático de literatura con un diseño investigativo y comparativo, centrando su muestra en las prácticas contables de Colombia y Estados Unidos bajo el marco de las NIIF y las NIC (Mestra Ceña & Morelo Murillo, 2020).

En cuanto a los hallazgos, el estudio revela una brecha considerable entre los países desarrollados y aquellos en vía de desarrollo, donde los primeros gozan de mayor estabilidad y educación avanzada en normas contables (Mestra Ceña & Morelo Murillo, 2020). Se identificó que en Colombia, a pesar de existir un proceso contable estructurado en once etapas, muchas empresas operan de forma empírica o manual, lo que genera una diversidad contable que dificulta la valoración real de las organizaciones y la toma de decisiones gerenciales (Mestra Ceña & Morelo Murillo, 2020). Este escenario se ve agravado por barreras tributarias y una vigilancia estatal insuficiente que impide que las empresas locales compitan eficazmente en mercados externos (Mestra Ceña & Morelo Murillo, 2020).

Como consecuencia de lo anterior, los autores concluyen que la armonización contable bajo estándares internacionales es un requisito indispensable para la competitividad y la captación de inversiones confiables en la era de la globalización (Mestra Ceña & Morelo Murillo, 2020). Se destaca que el profesional contable desempeña un papel crucial en este proceso, pues posee la autonomía necesaria para garantizar la veracidad de los hechos económicos registrados (Mestra Ceña & Morelo Murillo, 2020). Finalmente, se establece que, para superar el estancamiento de capital en Colombia, es imperativo fortalecer la rigurosidad normativa y el apoyo de las autoridades competentes, permitiendo así que el modelo contable universal se convierta en una realidad operativa (Mestra Ceña & Morelo Murillo, 2020).

La investigación aborda la problemática de la globalización económica y su impacto transformador en los sistemas contables contemporáneos, centrando su atención en la tensión existente entre las exigencias de transparencia de los mercados financieros internacionales y las rigideces de las normativas fiscales locales. Para analizar este fenómeno, se emplea una metodología de carácter descriptivo-analítico que integra la revisión de marcos conceptuales sobre la internacionalización del capital y el estudio de las tendencias de adopción de estándares internacionales (NIIF/IFRS) a nivel global, permitiendo contrastar diversos modelos de reporte financiero.

En cuanto a los principales hallazgos, el estudio identifica que la globalización está sustentada en cuatro pilares: la internacionalización del capital, el desarrollo tecnológico, el fortalecimiento del comercio de intangibles y la sustitución progresiva del poder regulatorio del Estado-Nación.

Se destaca la transición del "modelo clásico-latino", donde la contabilidad se encuentra influenciada por reglas fiscales, hacia un "enfoque anglosajón" de sistemas desconectados, donde la contabilidad financiera busca satisfacer primordialmente las necesidades del mercado de valores de forma independiente a la contabilidad tributaria.

Finalmente, los autores concluyen que la armonización contable internacional es un proceso irreversible impulsado por agencias como el FMI y el Banco Mundial, lo que obliga a los países a gestionar la complejidad de las diferencias temporales entre la utilidad contable y la fiscal. Esta realidad implica que el poder de regulación se ha desplazado de los Estados hacia corporaciones globales y organismos transnacionales, exigiendo una redefinición de los planes de cuentas y de los mecanismos de cálculo de impuestos para adaptarse a un entorno económico altamente integrado.

La investigación de Suárez (2017) aborda la necesidad de comprender el desarrollo histórico de la contaduría en Estados Unidos como un referente fundamental para la disciplina global, facilitando así reflexiones sobre el camino que la profesión podría emprender en otros contextos, como el colombiano. Para alcanzar este objetivo, la autora emplea una metodología de tipo cualitativo-descriptiva basada en una revisión documental exhaustiva de fuentes secundarias y el análisis de contenido. Este enfoque permitió identificar patrones clave y episodios estratégicos desde la mitad del siglo XIX hasta finales del siglo XX, utilizando información recolectada de bases de datos académicas y documentos oficiales de organismos reguladores y profesionales.

En relación con los hallazgos, el estudio destaca la influencia determinante de los contadores británicos en la consolidación de la profesión y en la creación de las primeras firmas que darían origen a las actuales *Big Four*. Asimismo, se evidencia una evolución institucional significativa que transitó desde los primeros intentos de organización en 1882 hasta la consolidación del American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) y la creación del Financial Accounting Standards Board (FASB) en 1973. Este proceso estuvo marcado por hitos regulatorios críticos, como el desplome bursátil de 1929 y la Securities Act de 1934, los cuales otorgaron una responsabilidad legal formal a la profesión y establecieron la obligatoriedad de que las auditorías fueran realizadas por Contadores Públicos Certificados (CPA) independientes.

Finalmente, las conclusiones del artículo subrayan que la profesión contable estadounidense se distingue por su fuerte vínculo con la educación y la investigación, elementos que han servido como base para la regulación técnica y el ejercicio profesional. La autora resalta el carácter privado de la normalización contable bajo el modelo de los US GAAP y el papel protagónico de las agremiaciones nacionales en la defensa y estandarización de la práctica. No obstante, también se advierte sobre el poder de las grandes firmas de auditoría, cuya expansión y dominio del mercado han propiciado tanto el desarrollo de servicios complejos como crisis de confianza pública que han redefinido el entorno regulatorio actual.

La investigación de Prado Molina y Santana Ariza (2024) aborda la problemática de los reprocesos contables que enfrentan las empresas en Colombia con casas matrices en el extranjero, quienes deben transformar su información financiera de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los Estados Unidos (US GAAP) para fines de consolidación. Para analizar este fenómeno, los autores emplearon una metodología de estudio de caso descriptivo y comparativo, enfocándose específicamente en el reconocimiento, medición y presentación de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) de la empresa NCH Colombia S.A. durante el año 2023. El objetivo central fue identificar las diferencias normativas y determinar cuál de los dos marcos contables refleja con mayor fidelidad la realidad económica de la organización para la toma de decisiones.

En cuanto a los hallazgos principales, se identificó que la divergencia más crítica reside en la medición posterior al reconocimiento inicial. Mientras que la Sección 17 de las NIIF para PYMES permite el modelo de revaluación para reflejar el valor razonable de los activos, la norma US GAAP (bajo el estándar ASC 360) prohíbe estrictamente las revaluaciones, exigiendo que los activos se mantengan a su costo histórico. Esta diferencia técnica generó un impacto financiero sustancial en el balance de NCH Colombia S.A., donde el valor de la PPE bajo NIIF fue de \$9.676.941.683, frente a los \$1.423.621.682 reportados bajo US GAAP. Esta brecha de más de 8.253 millones de pesos se originó exclusivamente por los ajustes de valorización permitidos en el marco internacional pero rechazados por el estadounidense.

Finalmente, los autores concluyen que la aplicación del modelo de revaluación de las NIIF para PYMES proporciona una visión más fiel, transparente y acorde a la realidad económica de la compañía en comparación con US GAAP (Prado Molina & Santana Ariza, 2024). Se destaca que, aunque ambos marcos coinciden en medir el costo inicial de la misma forma, la imposibilidad de revaluar bajo la norma de EE. UU. distorsiona la situación financiera actual de activos que han ganado valor con los años. Por lo tanto, la información bajo NIIF resulta más útil para los socios e inversores al presentar valores actualizados que pueden servir como respaldo financiero para futuros proyectos, a pesar de la complejidad que representa mantener una contabilidad dual para reportar a la casa matriz.

La investigación de Marrero (2015) aborda la problemática de la globalización financiera y la consecuente necesidad de un lenguaje contable uniforme que garantice la comparabilidad, transparencia y competitividad en los mercados de capital globales. El autor identifica una tensión crítica entre la tradición contable de Estados Unidos, regida por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP), y la tendencia mundial hacia la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Para analizar este fenómeno, se empleó una metodología cualitativa basada en una revisión de literatura extensa y sistemática, la cual permite narrar el desarrollo histórico de la contabilidad en Estados Unidos desde finales del siglo XIX, el surgimiento de los organismos reguladores y el proceso de convergencia internacional.

En cuanto a los principales hallazgos, el estudio destaca que, tras la firma del Acuerdo de Norwalk en 2002, se inició un proceso formal de armonización entre el FASB y el IASB para eliminar diferencias entre ambos marcos normativos. Sin embargo, los resultados revelan que la adopción plena de las NIIF en Estados Unidos es aún incierta y compleja, especialmente después de que la Securities and Exchange Commission (SEC) dejara en suspenso su decisión en el año 2012. Entre los obstáculos detectados se encuentran los altos costos de transición, la resistencia cultural, el nacionalismo regulatorio y las diferencias filosóficas fundamentales, como la preferencia estadounidense por el costo histórico frente a la tendencia internacional hacia el valor razonable.

Por consiguiente, el autor concluye que, a pesar de que el panorama actual luce incierto debido a factores políticos y técnicos, la unificación de estándares es un proceso irrefutable impulsado por las fuerzas del mercado y las demandas de inversionistas globales. Se infiere que la necesidad de transparencia y la presión de grupos como el G20 obligarán eventualmente a Estados Unidos a aceptar un lenguaje contable uniforme. Finalmente, Marrero (2015) sostiene que las diferencias actuales no son irreconciliables y que la contabilidad emergerá como un lenguaje global único en un futuro no muy lejano, facilitando el flujo eficiente de capitales a nivel mundial.

La investigación de Araya Hernández y Sánchez Meneses (2006) aborda como problemática central la falta de uniformidad en la normativa contable global, específicamente entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los EE. UU. (US GAAP). Esta disparidad genera costos elevados por la necesidad de efectuar conversiones de estados financieros y dificulta la transparencia y comparabilidad para los inversores en un mercado de capitales globalizado. Para analizar este fenómeno, los autores emplearon una metodología de tipo exploratoria y concluyente descriptiva, fundamentada en una investigación cualitativa que integró fuentes primarias, mediante entrevistas a expertos de firmas como Deloitte y organismos como PROMECIF, y fuentes secundarias consistentes en literatura técnica y sitios oficiales de los entes emisores IASB y FASB. El estudio se enfocó en un análisis comparativo de diez normas internacionales específicas para evaluar su grado de alineación con el marco normativo estadounidense.

Asimismo, los principales hallazgos revelan que, tras el Acuerdo de Norwalk de 2002, se ha acelerado la eliminación de diferencias sustantivas, aunque persisten discrepancias técnicas en áreas críticas. Por ejemplo, en la valoración de inventarios (NIC 2), las NIIF prohíben el uso del método UEPS (LIFO), mientras que los US GAAP lo mantienen como una opción permitida. Los autores identificaron una tendencia clara en la que las NIIF se están volviendo más detalladas y regulatorias, perdiendo parte de su enfoque basado en principios para asemejarse a la rigurosidad de los US GAAP y eliminar así ambigüedades. En el ámbito costarricense, se halló que este proceso es fundamental para que las grandes empresas atraigan capital extranjero, especialmente de los Estados Unidos, aunque su impacto es limitado para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) dado su volumen transaccional.

Para concluir podemos decir que la convergencia contable es un proceso irreversible y esencial para la eficiencia de los mercados financieros internacionales, ya que facilita la interpretación de la realidad económica de las empresas por parte de cualquier inversor, independientemente de su origen. Para Costa Rica, la adopción de estos estándares representa una oportunidad para mejorar la competitividad y atraer inversiones, pero exige un **compromiso constante de actualización profesional** y una readecuación de los sistemas de información empresarial. Finalmente, los autores concluyen que la unificación de criterios hacia un "estándar global" reducirá los riesgos asociados a la información no estandarizada y fortalecerá la toma de decisiones gerenciales en un entorno de negocios altamente integrado

Resultados

De acuerdo con los objetivos específicos planteados y la información obtenida mediante la revisión documental de fuentes académicas, normativas legales y páginas oficiales, se identificaron los principales requisitos para la creación de una microempresa en Estados Unidos.

Tabla 1

Aspectos legales obligatorio en EEUU

Requisito	Descripción	Finalidad
Selección de la estructura empresarial	Elegir el tipo de empresa (Sole Proprietorship, Partnership, LLC o Corporation).	Definir la responsabilidad legal y el régimen tributario.
Registro de la empresa	Inscripción ante la autoridad estatal correspondiente.	Formalizar la constitución del negocio.
Licencias y permisos	Obtener los permisos exigidos según la actividad económica y el estado.	Autorizar legalmente el funcionamiento de la empresa.
Employer Identification Number (EIN)	Registro tributario expedido por el IRS.	Identificar fiscalmente la empresa.
Cumplimiento normativo	Cumplir la legislación laboral, comercial y tributaria vigente.	Evitar sanciones y garantizar la legalidad del negocio.

Nota: Elaboración propia (2026)

La información presentada permite evidenciar que la creación de una microempresa en Estados Unidos exige el cumplimiento de varios requisitos legales desde el inicio de las operaciones. Entre ellos, la selección de la estructura jurídica y la obtención del Employer Identification Number (EIN) constituyen procedimientos indispensables para operar formalmente. Asimismo, el cumplimiento de las normas estatales y federales garantiza la seguridad jurídica del emprendimiento y facilita el desarrollo de sus actividades económicas.

Tabla 2

Obligaciones tributarias y contables en EEUU

Obligación	Descripción	Importancia
Registro ante el IRS	Obtener el Employer Identification Number (EIN).	Permite cumplir las obligaciones fiscales.
Declaración de impuestos	Presentar las declaraciones federales y estatales cuando corresponda.	Evita sanciones económicas.
Registro contable	Llevar control de ingresos, costos y gastos	Facilita la toma de decisiones
Conservación de documentos	Mantener soportes contables y tributarios.	Respalda auditorías y revisiones fiscales.
Pago de impuestos laborales	Cumplir con las obligaciones cuando existan empleados.	Garantiza el cumplimiento de la legislación laboral y tributaria.

Nota: Elaboración propia (2026)

Los resultados evidencian que el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y contables constituye uno de los principales factores para la sostenibilidad de una microempresa. La correcta organización de la información financiera permite presentar oportunamente las declaraciones tributarias, controlar los recursos económicos y disminuir el riesgo de incumplimientos legales. Además, una contabilidad organizada facilita el acceso a financiación y mejora la toma de decisiones administrativas.

De acuerdo con los objetivos específicos planteados y la información obtenida mediante la revisión documental de fuentes académicas, normativas legales y páginas oficiales, se identificaron los principales requisitos para la creación de una microempresa en Estados Unidos los cuales se presentan a continuación.

Tabla 2

Aspectos legales obligatorios en EEUU

Requisito	Descripción	Finalidad
Selección de la estructura empresarial	Elegir el tipo de empresa (Sole Proprietorship, Partnership, LLC o Corporation).	Definir la responsabilidad legal y el régimen tributario.
Registro de la empresa	Inscripción ante la autoridad estatal correspondiente.	Formalizar la constitución del negocio.
Licencias y permisos	Obtener los permisos exigidos según la actividad económica y el estado.	Autorizar legalmente el funcionamiento de la empresa.
Employer Identificación Number (EIN)	Registro tributario expedido por el IRS.	Identificar fiscalmente la empresa.
Cumplimiento normativo	Cumplir la legislación laboral, comercial y tributaria vigente.	Evitar sanciones y garantizar la legalidad del negocio.

Nota: Elaboración propia (2026)

La información presentada permite evidenciar que la creación de una microempresa en Estados Unidos exige el cumplimiento de varios requisitos legales desde el inicio de las operaciones. Entre ellos, la selección de la estructura jurídica y la obtención del Employer Identification Number (EIN) constituyen procedimientos indispensables para operar formalmente. Asimismo, el cumplimiento de las normas estatales y federales garantiza la seguridad jurídica del emprendimiento y facilita el desarrollo de sus actividades económicas.

A continuación se presenta el análisis de las obligaciones tributarias y contables en la constitución de microempresas en EEUU.

Tabla 3

Obligaciones tributarias y contables en EEUU

Obligación	Descripción	Importancia
Registro ante el IRS	Obtener el Employer Identification Number (EIN).	Permite cumplir las obligaciones fiscales.
Declaración de impuestos	Presentar las declaraciones federales y estatales cuando corresponda.	Evita sanciones económicas.
Registro contable	Llevar control de ingresos, costos y gastos	Facilita la toma de decisiones
Conservación de documentos	Mantener soportes contables y tributarios.	Respalda auditorías y revisiones fiscales.
Pago de impuestos laborales	Cumplir con las obligaciones cuando existan empleados.	Garantiza el cumplimiento de la legislación laboral y tributaria.

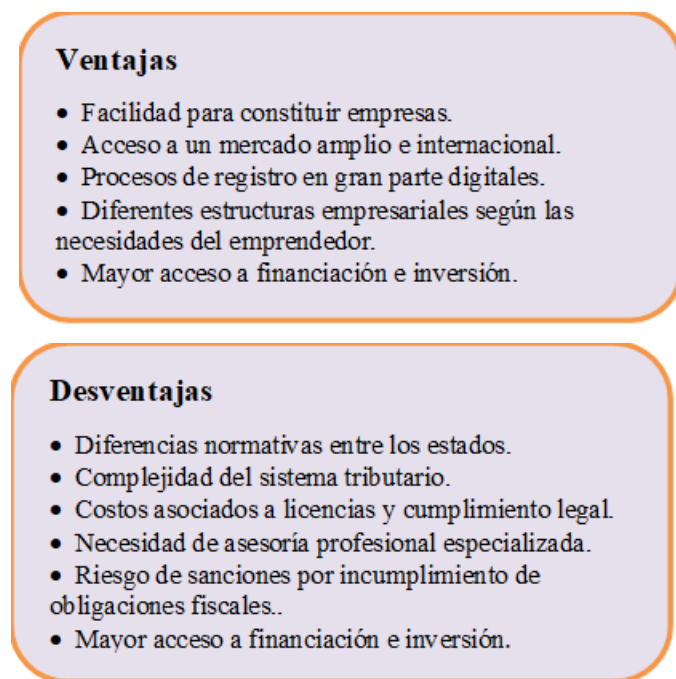
Nota: Elaboración propia (2026)

Los resultados evidencian que el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias y contables constituye uno de los principales factores para la sostenibilidad de una microempresa. La correcta organización de la información financiera permite presentar oportunamente las declaraciones tributarias, controlar los recursos económicos y disminuir el riesgo de incumplimientos legales. Además, una contabilidad organizada facilita el acceso a financiación y mejora la toma de decisiones administrativas.

Ahora bien, en la siguiente figura se ilustran los aspectos positivos y negativos de la creación de micronegocios en EEUU de acuerdo con la figura 1.

Figura 1.

Beneficios y desventajas de crear empresa en EUU



Nota: Elaboración propia (2026)

La información presentada evidencia que Estados Unidos ofrece un entorno favorable para el emprendimiento gracias a la facilidad para crear empresas y al acceso a mercados nacionales e internacionales. No obstante, el proceso también implica desafíos relacionados con el conocimiento de la legislación, las obligaciones tributarias y las diferencias regulatorias existentes entre los estados. En consecuencia, el éxito de una microempresa depende, en gran medida, de la adecuada planificación y del cumplimiento oportuno de las disposiciones legales, contables y fiscales. La información presentada evidencia que Estados Unidos ofrece un entorno favorable para el emprendimiento gracias a la facilidad para crear empresas y al acceso a mercados nacionales e internacionales. No obstante, el proceso también implica desafíos relacionados con el conocimiento de la legislación, las obligaciones tributarias y las diferencias regulatorias existentes entre los estados. En consecuencia, el éxito de una microempresa depende, en gran medida, de la adecuada planificación y del cumplimiento oportuno de las disposiciones legales, contables y fiscales.

El análisis realizado permitió identificar que la creación de una microempresa en Estados Unidos requiere el cumplimiento de varios requisitos legales, tributarios y administrativos. Entre los principales requisitos se encuentran la selección del tipo de empresa, el registro legal del negocio, la obtención del número de identificación tributaria (EIN), el cumplimiento de licencias comerciales y el registro de obligaciones fiscales según el estado donde opere la empresa. También se evidenció que Estados Unidos ofrece facilidades para la creación de microempresas, especialmente por la rapidez de los procesos digitales y las diferentes alternativas de organización empresarial. Sin embargo, se identificaron dificultades relacionadas con el desconocimiento de las normas tributarias y las diferencias regulatorias entre estados, lo que puede generar errores en el cumplimiento de obligaciones fiscales y contables.

Conclusiones

Con respecto al primer objetivo específico, se concluye que la creación de una microempresa en Estados Unidos requiere el cumplimiento de diversos requisitos legales, entre ellos la selección de la estructura empresarial adecuada, el registro del negocio ante las autoridades competentes y la obtención de las licencias o permisos exigidos según el estado y la actividad económica. Estos procesos constituyen la base para el funcionamiento formal de cualquier empresa. En relación con el segundo objetivo específico, se evidenció que las obligaciones contables y tributarias representan un componente esencial para garantizar el cumplimiento de la normativa vigente. La obtención del Employer Identification Number (EIN), la presentación de declaraciones tributarias y el adecuado registro de las operaciones contables permiten una administración eficiente y disminuyen los riesgos de sanciones fiscales y legales. Respecto al tercer objetivo específico, se identificó que Estados Unidos ofrece importantes ventajas para el emprendimiento, tales como la facilidad para constituir empresas, la digitalización de los procesos administrativos y el acceso a un mercado amplio y competitivo.

No obstante, también existen desafíos relacionados con el desconocimiento de la legislación, las diferencias normativas entre estados y la complejidad del sistema tributario, aspectos que requieren preparación y asesoría especializada. Finalmente, en relación con el objetivo general, se concluye que el conocimiento de los requisitos legales, contables y tributarios constituye un factor determinante para la creación y sostenibilidad de una microempresa en Estados Unidos. La adecuada planeación, el cumplimiento de las obligaciones normativas y una correcta gestión financiera favorecen la formalización del negocio, reducen riesgos administrativos y fortalecen las posibilidades de crecimiento y permanencia en el mercado internacional.

Recomendaciones

Se recomienda que las personas interesadas en crear una microempresa en Estados Unidos busquen asesoría profesional en temas legales, contables y tributarios antes de iniciar el proceso de constitución empresarial, con el fin de evitar errores en el cumplimiento de las obligaciones fiscales y administrativas. Asimismo, es importante fortalecer el conocimiento sobre los diferentes tipos de estructuras empresariales existentes en Estados Unidos, permitiendo seleccionar la opción más adecuada según las necesidades y objetivos del negocio. También se recomienda mantener una actualización constante sobre las normas tributarias y requisitos legales establecidos por el Internal Revenue Service (IRS) y por cada estado, debido a que estas disposiciones pueden presentar modificaciones que afecten el funcionamiento de las microempresas.

Finalmente, se considera fundamental promover la formación académica en temas de emprendimiento internacional, contabilidad e impuestos, ya que estos conocimientos facilitan la correcta administración de las microempresas y contribuyen a su sostenibilidad y crecimiento en mercados internacionales.

Referencias

Financial Accounting Standards Board. (2024). *About the FASB*.

<https://www.fasb.org>

<https://www.irs.gov/forms-instructions>

Internal Revenue Service. (2025). *Employer Identification Number (EIN)*.

<https://www.irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed/employer-id-numbers>

Internal Revenue Service. (2025). Small Business and Self-Employed Tax Center.

Internal Revenue Service. (2025). *Small Business and Self-Employed Tax Center*.

<https://www.irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed>

Mestra Ceña, L. E., & Morelo Murillo, R. I. (2020). Informe inicial del proyecto de investigación: Globalización de la contabilidad y finanzas (Colombia y E.E UU), en mercados internacionales entre los años 2018 y 2019 [Trabajo de grado de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Montería, Colombia

OCDE. (2024). Principios de tributación internacional y sistemas fiscales.

U.S. Small Business Administration. (2025). *Choose a business structure*.

<https://www.sba.gov/business-guide/launch-your-business/choose-business-structure>

Urgilés, M. (2023). Fundamentos de contabilidad internacional.

Zayas, J. (2024). Sistemas contables y fiscales en Estados Unidos.