



Inmigración/Servicios de Planificación



Descubra la Diferencia de MARCUM

Clasificada entre las
15 mejores empresas
de la nación

1,100 profesionales,
incluyendo más de 150 socios,
en los lugares más
importantes del mercado

60-años de historia con
excelente reputación a nivel
nacional y regional

Miembro fundador de la
Leading Edge Alliance, un
grupo mundial con grandes
cuentas contables
independientes

Perfil de la Empresa

Como una de las más grandes empresas independientes de servicios de asesoría y contabilidad pública de la nación, con presencia global en expansión, Marcum LLP es una verdadera alternativa de las empresas de los “4 grandes” para el mercado mediano. Marcum, que fue fundada en 1951, ofrece los recursos de más de 1,100 profesionales y 150 socios con oficinas de servicio completo ubicadas en los mercados comerciales más importantes de todo el mundo, incluyendo Nueva York, Nueva Jersey, Massachusetts, Connecticut, Pensilvania, California, Florida, Gran Caimán, China y Hong Kong.

La amplia gama de servicios profesionales de Marcum ofrece a sus clientes servicios y conocimientos centrados exclusivamente en las necesidades de su nicho, además de atraer nuevos clientes que requieren de una empresa de mayor trayectoria. Además de los servicios tradicionales de contabilidad, seguros e impuestos, las excelentes capacidades y las esferas de actividad y sectores industriales establecidos de Marcum proporcionan soluciones diseñadas para cualquier escenario comercial.

Las empresas actuales exigen profesionales de confianza que puedan responder al cambiante clima económico y entender los numerosos factores --internos y externos-- que afectan a los cambios del mercado. Marcum está preparada para ofrecer un valor excepcional y servicios de expertos. Los profesionales de la Empresa combinan el conocimiento práctico con años de experiencia para brindar atención comprometida y un nivel de servicio único entre las empresas de servicios profesionales. La Empresa utiliza un enfoque de equipo para cada compromiso, asegurando el más alto nivel de integridad, experiencia y comprensión de los asuntos actuales y temas reglamentarios. Además, como miembro fundador de The Leading Edge Alliance, un grupo mundial con grandes prácticas contables independientes, los profesionales de la Empresa tienen acceso a un rango más amplio de especialidades de la industria y los servicios, según sea necesario.

Marcum es miembro del Marcum Group, un grupo de compañías de servicios profesionales que ofrece sofisticadas soluciones comerciales de contabilidad y asesoría, tecnología, reclutamiento y administración patrimonial, entre otras. Estas organizaciones incluyen a Marcum LLP; Marcum Technology LLC; MarcumBuchanan Associates LLC; Marcum Search LLC; Marcum Financial Services LLC; Marcum Cronus Partners LLC y Marcum Bernstein and Pinchuk LLC.

Servicios de Impuestos

Preinmigración de Estados Unidos

Por lo general, a los contribuyentes residentes en EE. UU. se les grava sus ingresos brutos mundiales, mientras que los contribuyentes no residentes de EE. UU. tributan solo sobre sus ingresos provenientes de EE. UU. Normalmente se considera a las personas que solicitan la condición de inmigración como contribuyentes residentes de EE. UU. a partir del momento en que se convierten en residentes permanentes legales (es decir, que sean titulares de la tarjeta verde). Los ingresos brutos mundiales incluyen a los ingresos de todas las fuentes, obtenidos en cualquier lugar del mundo. Esto puede incluir el sueldo, las opciones de acciones, intereses y dividendos, ganancias de capital, ingresos por alquileres, ingresos de una empresa, pensiones, etc. Sin embargo, un contribuyente residente en EE. UU. puede, por lo general, compensar sus impuestos con un crédito de impuestos en el extranjero, que se crea cuando el contribuyente paga impuestos sobre la renta sobre los ingresos obtenidos y gravados en otros países.

El sistema de impuestos sobre la renta individual de EE. UU. tiene una estructura gradual de tarifas, que comienza en un 10% y aumenta hasta un 35% (actualmente) del ingreso imponible. El ingreso imponible es el ingreso bruto mundial del contribuyente reducido por varias exenciones, ciertos gastos personales y de negocios y tipos específicos de ingresos que se consideran exentos de impuestos.

Los individuos deben presentar una declaración de impuestos cada 15 de abril, que se puede prorrogar hasta el 15 de octubre. El individuo debe informar sobre los ingresos brutos en todo el mundo, exenciones y ciertos gastos personales y de negocios, propios y de su cónyuge (si corresponde). El impuesto debe ser pagado en su totalidad el 15 de abril, sin importar si se ha presentado o prorrogado la declaración de impuestos sobre la renta.

En algunas situaciones, el contribuyente residente en EE. UU. también deberá informar sobre la parte que le corresponde de ingresos y gastos en sociedades y corporaciones en el extranjero, como documento adjunto a su declaración de impuestos. Además, el contribuyente residente en EE. UU. debe informar sobre cualquier cuenta bancaria en el extranjero en la que tenga firma autorizada o intereses el 30 de junio de cada año.

Dada la complejidad del sistema tributario de EE. UU., la planificación previa a la inmigración es de gran importancia para reducir al mínimo cualquier posible incidencia de doble tributación (por ejemplo, situaciones en las que se grava la renta extranjera en EE. UU., pero no hay crédito de los impuestos disponible en el extranjero para compensar los impuestos de EE. UU.). Para muchos contribuyentes, pueden existir oportunidades para reestructurar los activos con el fin de reducir o minimizar los impuestos a partir de ese punto (después de la inmigración).

Planificación fiscal individual

- Se debe acelerar el reconocimiento de ingresos antes de la residencia fiscal en EE.UU.; por otra parte, se deben aplazar las pérdidas hasta después de la residencia fiscal de EE.UU.
- Se deben aplazar los gastos hasta después de la residencia fiscal en EE.UU.
- Obtención de los respectivos números de identificación tributaria para individuos y sus familiares.
- Educación a los inversionistas y sus familias respecto de la ley tributaria de EE.UU.

La creación, implementación y administración de la estructura de las organizaciones de EE.UU.

- Creación de estructuras fiscalmente eficientes con viabilidad operativa.

- Creación de estructuras de financiación para las operaciones iniciales y en curso.
- Realización de las debidas diligencias de inversiones y operaciones.
- Asistencia en la formación de entidades jurídicas, cuentas bancarias y acuerdos contractuales.
- Gestión de todos los requisitos pertinentes de la declaración de impuestos.

Reorganización de operaciones corporativas actuales (Extranjero/EE. UU.)

- Evaluación de consecuencias fiscales de la estructura corporativa actual.
- Reestructuración de operaciones para reducir los impuestos en EE.UU.
- Reestructuración de operaciones para presentar declaraciones de impuestos más eficaces en EE.UU.
- Gestión de todos los requisitos pertinentes de la declaración de impuestos.

Operaciones corporativas generales

- Integración de operaciones corporativas en el extranjero y en EE. UU. en una estructura eficiente y manejable.
- Evaluación de la interacción entre los asuntos de impuestos corporativos en el extranjero y en EE. UU. para reducir el gasto fiscal general en todo el mundo.

Planificación patrimonial:

- Análisis de los activos actuales en todo el mundo para determinar la estructura de propiedad más eficiente.
- Minimización de los activos en propiedades mediante la creación de una estructura de activos, por medio de entidades corporativas y/o fideicomisos.
- Donación de bienes antes de la inmigración para reducir el tamaño de la propiedad imponible.



Origen y Ruta de los Fondos

Buscar la clasificación como inversionista inmigrante dentro de la categoría de la quinta preferencia basada en el empleo, también conocida como EB-5, conlleva una carga de pruebas para el inversionista. Una parte integral de la presentación de la solicitud de residencia condicional es que la solicitud debe demostrar el origen y la ruta de los fondos utilizados en la estructura de la inversión. A este informe se le llama Informe de Origen de los Fondos (Source of Funds Report o Informe SOF).

El reglamento de EB-5 requiere que el inversionista demuestre que el capital invertido se “obtuvo por medios legales”. Los USCIS (Servicios de Ciudadanía e Inmigración de EE. UU.) exigen un informe detallado que (1) indique la manera en que el inversionista obtuvo los fondos utilizados para la inversión y (2) proporcione una “ruta de los fondos” claramente documentada desde la fuente original hasta la cuenta bancaria de la empresa comercial.

Por ejemplo, constituyen fuentes legales de financiación los ahorros personales, herencias, préstamos personales, regalos o ventas de activos, etc. No hay una fuente única preferida; sin embargo, cualquiera que sea la fuente, se debe respaldar completamente con todos los documentos de terceros que sea posible. Una simple declaración de que los fondos fueron obtenidos legalmente no es suficiente.

Los USCIS también utilizan como factor los ingresos anteriores del inversionista de EB-5 para su evaluación de la solicitud de residencia condicional del inversionista EB-5. Se deben presentar los registros de impuestos sobre la renta de un período mínimo de cinco años. Además de la presentación de los documentos de respaldo del Informe de Origen de los Fondos, las declaraciones de impuestos sobre

la renta del inversionista EB-5 también son útiles para demostrar un “patrón” de ingresos. El “patrón” de ingresos sirve de respaldo para las situaciones en las que el inversionista no ha ganado un ingreso anual importante en los últimos años, pero ha acumulado los fondos con el tiempo.

Una parte igualmente importante del proceso de documentación es la ruta de los fondos. Esto significa que el flujo de los fondos debe estar identificado y debe ser legal y documentado. La ruta de los fondos demuestra el origen de los fondos y cómo llegaron en última instancia a la cuenta del fideicomiso de inversión en EE. UU.

Es muy recomendable contratar a un contador público certificado, tanto en el país de origen del inversionista, como en los Estados Unidos, para garantizar el pleno cumplimiento a efectos de declaración. Marcum cuenta con recursos disponibles para proporcionar este servicio a los inversionistas.

Marcum puede ayudar al inversionista EB-5 a reunir toda la información necesaria para preparar el Informe de Origen de los Fondos. Este proceso incluye llenar un cuestionario de entrevista, que se entregará en una oficina local de Marcum o de un Afiliado de Leading Edge en el país de origen del inversionista. El cuestionario de entrevista solicita al inversionista toda la información necesaria, de acuerdo con los requisitos del gobierno de EE. UU. Luego, Marcum revisará los datos antes de la presentación para asegurar que el cuestionario esté completo y sea exacto. Marcum también coordinará y colaborará con el abogado de inmigración del inversionista para asegurar que el proceso de inmigración se lleve a cabo con la mayor fluidez posible.

Oficina de la Familia Marcum

Cada vez más, las familias están descubriendo que, a pesar de que su riqueza permite muchos lujos, también conduce a más responsabilidades y complejidad en sus vidas. Para manejar las voluminosas funciones administrativas necesarias con el fin de mantener el bienestar financiero, algunas familias han creado sus propias oficinas con personal completo.

Sin embargo, se pueden conseguir, a un costo más bajo, mejoras en la administración financiera, junto con las capacidades especializadas y experiencia profesional valiosa, con simplemente unirse a la Oficina de la Familia Marcum (MFO). La MFO ofrece a las familias acaudaladas (incluyendo a las familias que tienen planes de inmigración a EE. UU.) acceso a una red de colaboración con profesionales altamente especializados. Esto le proporciona libertad financiera y administrativa a usted y su familia.

Como abogado defensor, consejero y asesor de confianza de familias a lo largo de los Estados Unidos, la MFO trabaja en estrecha colaboración con las familias para manejar sus asuntos y mejorar sus vidas por medio de una serie de servicios, desde el pago de facturas hasta la administración de colecciones de obras de arte. Estos servicios se ofrecen por medio de su propio Jefe de Personal, que trabaja cuidadosamente para fomentar una estrecha relación y desarrollar un plan integral para su oficina familiar, diseñado de acuerdo con las necesidades únicas de su familia.

¿POR QUÉ UNIRSE A LA OFICINA DE LA FAMILIA MARCUM?

Probablemente usted está trabajando con una serie de expertos en diversos campos, como profesionales de impuestos, abogados, agentes de seguros y asesores de inversión, entre otros. Sin embargo, no cuenta con alguien de confianza que se encargue de coordinar y supervisar todos estos servicios. Hasta ahora.

Su Jefe de Personal desarrollará una relación con cada uno de sus asesores actuales y coordinará las actividades para reducir la duplicación de esfuerzos y asegurar que se satisfagan sus metas a corto y largo plazo.

LA OFICINA DE LA FAMILIA MARCUM PUEDE AYUDARLE A SU FAMILIA A DETERMINAR CUÁNTO GASTA.

Por medio de nuestro proceso de pago de facturas y emisión de cheques podemos controlar y revisar sus gastos. Además de pagar sus facturas y conciliar sus cuentas bancarias, preparamos un informe personalizado de sus transacciones mensuales, en el cual establecemos las categorías de sus gastos.

MARCUM PUEDE DAR SENTIDO A VARIAS INVERSIONES.

La MFO puede dar seguimiento a varios temas, incluyendo las transacciones de acciones concentradas, la base de costos, el valor justo de mercado y el precio promedio de las acciones. También podemos dar seguimiento al rendimiento de sus inversiones, así como de sus compromisos de capital privado. Todos sus bienes se pueden consolidar en un único informe fácil de leer.

¿QUÉ ES UN DIARIO Y POR QUÉ ES DE VALOR?

Un diario (Lifebook) es un resumen de toda la información personal y de inversiones de su familia. Contiene los números de teléfono de emergencia, los nombres, direcciones y números de teléfono de sus asesores, resúmenes de seguros y beneficios, un resumen de una página de su testamento, un balance general y un estado de resultados. El diario ayuda a cada miembro de la familia a mantenerse organizado y ofrece la conveniencia de tener la información importante en un solo lugar. La información se actualiza anualmente y es una herramienta muy valiosa en un momento de necesidad.

SERVICIOS OFRECIDOS

Antes y Después de la Inmigración

- Asistencia en EE. UU.

Planificación Fiscal

- Técnicas de cobertura
- Administración de inversiones
- Estrategias de beneficencia, ganancias de capital, AMT, cambios en las leyes tributarias

Preparación de Declaración de Impuestos

- Ingresos, regalos, fundaciones, S-Corp, fideicomisos, corporaciones y bienes
- Proyecciones trimestrales de impuestos
- Responsabilidad de mantener registros
- Representación en auditorías
- Litigios fiscales

Planificación Patrimonial

- Análisis del Plan Patrimonial Actual
- Seguro de Vida
- Libro testamentario
- Donaciones Caritativas

Servicios de Inversión

- Flujo de Fondos/Balance General

- Estado de Resultados
- Revisión del Capital de Riesgo / Transacciones de Capital Privado

Gestión de Riesgos y Revisión de Seguros

- Seguros de Vida, Bienes, Accidentes
- Responsabilidad de Funcionarios y Directores
- Responsabilidad Civil en Exceso

Servicios de Contabilidad

- Pago de Facturas
- Impuestos sobre Nóminas
- Administración de Fundaciones
- Reembolso de Gastos Médicos
- Administración de FLP

Servicios Personales

- Diario (Lifebook)
- Supervisión de la Vida Cotidiana
- Superintendente
- Valuación

Otros

- Servicios Filantrópicos
- Planificación de Riqueza Entre Generaciones
- Soluciones de Control Familiar



Leading Edge Alliance

RECURSOS NACIONALES E INTERNACIONALES

Leading Edge Alliance

Marcum LLP es miembro de The Leading Edge Alliance, una asociación nacional compuesta principalmente por las 100 principales empresas de CPA independientes del país. Como miembro, podemos aprovechar la experiencia agregada de una red de profesionales a lo largo de Estados Unidos, así como en

todo el mundo. Por medio de la Leading Edge Alliance, Marcum LLP es capaz de utilizar los recursos de esta red de empresas, de manera que podemos ofrecer a nuestros clientes

una base más amplia de recursos. Las empresas de The Leading Edge cuentan con agencias en más de 90 países con 445 oficinas y puede ofrecer servicios a los clientes por medio de una red global de empresas independientes de servicios profesionales.

Antes de que cualquier empresa sea admitida como miembro de The Leading Edge Alliance debe someterse a una rigurosa revisión de pares, que llevan a cabo los socios de otras empresas de CPA. Este proceso de selección permite a The Leading Edge aceptar como miembros solo a las empresas de la más alta calidad.

EMPRESAS DE LEA EN ÁFRICA Y MEDIO ORIENTE	EMPRESAS DE LEA EN EUROPA	EMPRESAS DE LEA EN AMÉRICA LATINA
Bahrein Egipto Ghana Israel Jordania Kenia Kuwait Líbano Mauricio Marruecos Nigeria Palestina Qatar Arabia Saudita Senegal África del Sur Siria Túnez Emiratos Árabes Unidos Yemen	Albania Austria Azerbaiyán Bélgica Bosnia y Herzegovina Bulgaria Islas del Canal Croacia Chipre Dinamarca Inglaterra Finlandia Francia Alemania Grecia Hungría Irlanda Italia Kazajistán Letonia Luxemburgo Macedonia Malta Moldavia Montenegro Países Bajos Noruega Polonia Portugal Rumania Federación de Rusia Escocia Serbia Eslovaquia España Suecia Suiza Turquía Ucrania	Argentina Bolivia Brasil Islas Caimán Chile Colombia Costa Rica República Dominicana Ecuador El Salvador Guatemala Honduras México Nicaragua Panamá Paraguay Perú Uruguay Venezuela
EMPRESAS DE LEA EN ASIA DEL PACÍFICO		EMPRESAS DE LEA EN AMÉRICA DEL NORTE
Afganistán Australia Bangladesh China (R.P.) India Indonesia Japón Malasia Nueva Zelanda Pakistán Filipinas Singapur Corea del Sur Sri Lanka Taiwan Tailandia Vietnam		Canadá Estados Unidos

ASEGURAMIENTO

Los profesionales de la división de Aseguramiento de Marcum proporcionan un enfoque de auditoría a cada compromiso. Los miembros del equipo hacen mucho énfasis en la planificación temprana y el aprendizaje de los aspectos únicos del negocio de los clientes. Esto asegura que cada cliente reciba una auditoría eficaz, rentable e independiente de manera oportuna.

La división de Aseguramiento trabaja con clientes comerciales y SEC, entidades

- Procedimientos Acordados
- Certificados
- Auditorías y Revisiones
- Análisis de Rentabilidad Mínima
- Cumplimiento de Sarbanes-Oxley 404
- Predicciones y Proyecciones

- Auditorías Internas
- Revisiones de Control Interno
- Auditoría de TI y Servicios de Asesoría
- Presentaciones de Empresas Públicas
- Planificación Estratégica y Operativa

FISCALES Y COMERCIALES

La división de Servicios Fiscales y Comerciales está integrada por profesionales dedicados que han participado en numerosas transacciones complejas a nivel nacional e internacional. La división ofrece todas las formas de servicios de cumplimiento reglamentario y especialización en una variedad de áreas, que incluyen:

- Propiedades, Regalos y Fideicomisos
- Planificación del Patrimonio Familiar

- Impuestos de Bancarrota e Insolvencia
- Tributación Estatal y Local
- Asuntos de Grandes Corporaciones y SEC
- Tributación Internacional
- Servicios de Impuestos a la Propiedad Inmueble
- Representación en ISR

Con la participación de los socios en todos los niveles de servicio, el equipo de Servicios Fiscales y Comerciales proporciona asesoría

personalizada y orientación a la base del cliente, incluyendo:

- Personas de Patrimonio Alto
- Propietarios de Empresas Familiares
- Corporaciones Grandes
- Negocios Internacionales
- Nacionales en el Extranjero
- Clientes Exentos de Impuestos

ASESORÍA

La división de Servicios de Asesoría de Marcum trabaja con clientes de una amplia gama de industrias. Los profesionales calificados del equipo utilizan su experiencia para ayudar a los clientes a abordar y navegar por los negocios complejos y los asuntos personales, que incluyen:

Bancarrota y Servicios Fiduciarios

- Insolvency and Receivership

- Trustee, Reorganization and Financial Advisory Services

Servicios Forenses y Litigios

- Contabilidad Forense y Evaluación de Fraude
- Peritaje y Determinación de Daños
- Disolución de Matrimonio
- Cumplimiento Reglamentario, incluyendo la Ley del Secreto Bancario e Impuestos
- Debida Diligencia y Formación de Capital

- Informática Forense
- Valuación de Empresas

Mejora Operativa y de Procesos

- Mejora de Procesos de Negocios
- Controles y Dirección Interna
- Servicios de Asesoría sobre la Propiedad Inmueble
- Servicios de Oficina de la Familia
- Gestión de Riesgos

INDUSTRIAS

Los servicios integrales de Marcum se adaptan a empresas de todos los tamaños en diversas industrias. Desde la puesta en marcha por medio del crecimiento, fusión o adquisición a licitación pública o transición de propiedad, los profesionales de Marcum orientan los negocios en cada paso.

- Automotriz
- Corredores de Bolsa
- Valuación de Empresas

- Construcción
- Planes de Beneficios para Empleados (ERISA)
- Reclutamiento Ejecutivo
- Servicios de Administración del Patrimonio Familiar
- Entidades Gubernamentales
- Atención Médica
- Fondos de Cobertura e Inversión Societades

- Seguros
- Tecnología de Apoyo en Litigios
- Servicios de Transacciones Marítimas
- Medios y Entretenimiento
- No Lucrativas
- Bienes Raíces
- Productos de Distribución y Consumo
- Talento y Agencias Literarias
- Fideicomisos y Patrimonio



MARCUMGROUP

Marcum es la puerta de entrada a un grupo de organizaciones que ofrece una variedad de servicio profesional de contabilidad y asesoría, soluciones de tecnología, reclutamiento y administración patrimonial.

Estas organizaciones incluyen:

Marcum LLP
marcumllp.com

Marcum Technology LLC
marcumtechnology.com

MarcumBuchanan Associates LLC
marcumbuchanan.com

Marcum Search LLC
marcumsearch.com

Marcum Financial Services LLC
marcumfs.com

Marcum Cronus Partners LLC
marcumcronus.com

Marcum Bernstein & Pinchuk LLP
marcumbp.com

MARCUM
ACCOUNTANTS ▲ ADVISORS

Ubicación de las Oficinas de la Empresa

New York City, NY
Melville, NY
Tinton Falls, NJ
Roseland, NJ
Boston, MA
Hartford, CT
Philadelphia, PA
Los Angeles, CA
Irvine, CA
San Diego, CA
San Francisco, CA

San Jose, CA
Miami, FL
Fort Lauderdale, FL
West Palm Beach, FL
Orlando, FL
Grand Cayman, BWI
Beijing, China
Guangzhou, China
Hangzhou, China
Shanghai, China
Hong Kong