

CERTIFICACION DE PROYECTOS DE I+D+i

CERTIFICACION DE CONTENIDO Y PRIMERA EJECUCION (con certificación previa de tipo "exante")

MEMORIA TECNICA

CONTENIDO:

I.- Descripción del Proyecto (según guía de contenidos).

II.- Evidencias del desarrollo del proyecto.

III.- Recursos aplicados al proyecto.

IV.- Personal investigador con dedicación exclusiva a I+D, (de aplicación cuando se solicite la certificación de la deducción adicional correspondiente).

SOLICITANTE

NIF:
NOMBRE:

TITULO DEL PROYECTO

ACRÓNIMO:

Fecha de inicio: Fecha de finalización:

EJERCICIO FISCAL DE GENERACIÓN DE DEDUCCIONES.....

201_

Nº EXPEDIENTE Informe Motivado: (si se conoce).

ANEXOS A ADJUNTAR POR EL SOLICITANTE.

- Copia de contratos y acuerdos de colaboración firmados entre la empresa solicitante y las organizaciones participantes en el proyecto para la realización del mismo.
- Copia de la/s patentes registradas o utilizadas por el solicitante para la realización del proyecto o para la protección de sus resultados.
- Memoria del proyecto que la empresa elaboró y sirvió de base para obtener la certificación previa de contenido exante, (solo en el caso de que dicha certificación no haya sido emitida por IVACE).
- Certificado e Informe Motivado Vinculante (IMV) si el proyecto se certificó anteriormente por otra entidad distinta a IVACE.

INSTRUCCIONES GENERALES PARA ELABORAR LA MEMORIA TECNICA.

- **Alcance:** La presente guía está indicada para describir proyectos que pretenden ser objeto de certificación de contenido y primera ejecución, en caso de haber obtenido certificación previa de tipo exante. Al existir una certificación de tipo exante la descripción a realizar en la presente guía se centrará en detallar los gastos incurridos en el último ejercicio cerrado y en justificar las posibles desviaciones con respecto a lo previsto en el proyecto en la memoria tipo exante para dicha anualidad.
- Deberá presentarse **un ejemplar** de la memoria técnica firmado por el peticionario.
- Las páginas deberán ir numeradas de la forma " pag. _ de ___" incluida la portada.

INSTRUCCIONES ESPECIFICAS PARA CONSORCIOS DE COOPERACION.

El principal objetivo de la certificación es facilitar la desgravación fiscal de los gastos deducibles en I+D+i soportados por la empresa solicitante en la ejecución de un proyecto. Los proyectos realizados en cooperación con otras empresas o entidades, en los que el solicitante es un miembro del consorcio de cooperación y asume solo una parte del mismo, también podrán ser analizados a efectos de certificación. En estos casos, se describirá el proyecto completo siguiendo el guión establecido aunque a efectos de determinación del coste aceptable solo se valorarán los costes soportados por el solicitante.

INSTRUCCIONES ESPECIFICAS EN CASO DE PERSONAL IMPUTADO AL PROYECTO CON DEDICACIÓN EXCLUSIVA A I+D.

La Ley del Impuesto sobre Sociedades establece una deducción adicional de los gastos del personal imputado a un proyecto que esté dedicado a actividades de I+D de forma exclusiva. La certificación de esta deducción adicional implica la identificación de este personal, lo cual requiere la realización de una auditoria en las instalaciones de la empresa. Esta auditoria comporta el análisis de la estructura organizativa de la empresa que permita identificar en ella al personal investigador, el estudio de sus funciones y responsabilidades, su formación y experiencia, el tipo de contratación, y por último, un análisis de las actividades que desempeñan para determinar su naturaleza y la dedicación a las mismas. La memoria que se presenta a continuación incluye un apartado final para que las empresas que soliciten la certificación de esta deducción adicional puedan presentar los aspectos señalados anteriormente que van a ser auditados.

I. DESCRIPCION DEL PROYECTO: GUÍA DE CONTENIDOS.

La presente guía de contenidos está indicada para describir la ejecución de un proyecto en su última anualidad (periodo impositivo), señalando las variaciones o modificaciones que hayan podido producirse con respecto a la planificación prevista para dicha anualidad en la memoria técnica que la empresa elaboró para obtener la certificación previa de contenido tipo ex ante. Por tanto, la memoria elaborada para obtener la certificación tipo ex ante deberá ser tomada como referente necesario para elaborar la presente.

1. RESUMEN DEL PROYECTO.

- *Indicar los objetivos, actividades y las tareas a realizar en cada actividad tal y como estaban previstos en la memoria previa tipo ex ante. Aportar el correspondiente cronograma de tareas elaborado en la memoria tipo ex ante.*

(Se recomienda que la extensión de este apartado no exceda de dos páginas).

2. GRADO DE EJECUCION DEL PROYECTO.

2.1. Descripción de actividades, tareas y resultados en la última anualidad.

- *Describir las actividades y tareas realizadas en la última anualidad por los recursos humanos de la empresa y por cada una de las organizaciones participantes en el proyecto.*
- *Señalar los resultados o hitos del proyecto conseguidos en esta última anualidad.*

2.2. Identificación de actividades y tareas a realizar en los ejercicios siguientes.

- *Identificar las actividades y principales tareas pendientes de realizar en los ejercicios siguientes a esta última anualidad.*

3. JUSTIFICACION DE DESVIACIONES.

Se trata de describir y justificar en este apartado las posibles **modificaciones o variaciones que tras la ejecución del proyecto en la última anualidad hayan podido producirse con respecto al proyecto inicialmente descrito para esta anualidad en la memoria previa elaborada para obtener la certificación tipo ex ante.**

3.1. Desviaciones en relación con los objetivos.

- *Describir y justificar las posibles modificaciones (ampliaciones o reducciones) sobre los objetivos generales o particulares previstos, así como sobre el producto o proceso a obtener, o sobre la protección de la propiedad de los resultados del proyecto.*

En proyectos de cooperación entre varias empresas, indicar las variaciones sobre lo inicialmente previsto para la última anualidad en relación con los objetivos de cada socio cooperante.

3.2. Desviaciones en relación con las tecnologías.

- *Describir y justificar la utilización o generación en su caso de tecnologías adicionales o sustitutivas de las predeterminadas en el proyecto inicial. En caso de incorporar nuevas tecnologías a las preestablecidas identificarlas según códigos UNESCO.*

3.3. Desviaciones en relación con la planificación.

- *Describir y justificar las variaciones en su caso sobre el plan de trabajo inicialmente previsto de actividades del proyecto.*
- *Describir y justificar las variaciones en su caso sobre la estructura organizativa inicialmente prevista.*
En proyectos de cooperación entre varias empresas indicar las variaciones sobre lo inicialmente previsto para la última anualidad en relación con las actividades en las que participa cada socio cooperante o su grado de participación en cada una de ellas.
- *Describir y justificar las variaciones en su caso sobre las tareas a realizar en cada actividad y sobre el cronograma inicialmente previsto. Adjuntar en este caso el nuevo cronograma de tareas.*

3.4. Desviaciones en relación con la calificación de actividades del proyecto como de I+D o como Innovación.

- *Describir y justificar las variaciones que tras la ejecución del proyecto en la última anualidad hayan podido producirse con respecto a lo previsto para esta anualidad en la memoria previa tipo ex ante en relación con la calificación de actividades como I+D o como Innovación y sus costes asociados.*

3.5. Desviaciones en relación con el Plan de explotación.

- *Describir y justificar las variaciones que tras la ejecución del proyecto descrita hayan podido detectarse con respecto a lo previsto en el proyecto inicial (mercado potencial,, beneficios industriales y económicos,...).*

4. OTROS ASPECTOS DE INTERES.

- *Indicar aquellos aspectos y detalles no indicados anteriormente que puedan contribuir a valorar el proyecto.*

En _____, a ___ de _____ de 20__.

Firma del representante legal y sello de la empresa.

II.- EVIDENCIAS DEL DESARROLLO DEL PROYECTO

Aportar, como anexos a la memoria técnica, las pruebas fehacientes que demuestren y evidencien el desarrollo de cada una de las actividades del proyecto ejecutadas en la última anualidad: (planos, esquemas, fotos, videos, muestras, prototipos, informes de resultados de ensayos,...). Cumplimentar el cuadro siguiente.

Año	Actividad nº	Título actividad	Evidencias aportadas	Anexo nº

(Añádanse tantas filas como sea necesario).

III.- RECURSOS APLICADOS AL PROYECTO

Los costes del proyecto soportados por el solicitante vienen desglosados por conceptos (personal, materiales, servicios externos,...) para cada una de las anualidades de duración del proyecto en los formularios siguientes. Estos formularios están disponibles en www.ivace.es y son los que requiere el Ministerio de Ciencia e Innovación (MICINN) para solicitar el Informe Motivado. Los formularios, que se adjuntarán como anexo una vez elaborados, detallan y amplían los datos económicos del proyecto.

- [Formulario Anexo II RD 1432 2003](#)
- [Formulario complementario al Anexo RD 1432-2003 para proyectos de SOFTWARE](#)
- [Ficha de Ampliación del Apto 2.1](#)
- [Ficha de Ampliación del Apto 2.2](#)
- [Ficha de Ampliación del Apto 2.3](#)
- [Ficha de Ampliación del Apto 2.4](#)
- [Ficha de Ampliación del Apto 2.5](#)

- COLABORACIONES EXTERNAS

Para las colaboraciones externas en el proyecto (con otras empresas, universidades, centros tecnológicos, etc) cuyo importe supere el 20% del gasto total del proyecto u 80.000€ (lo que resulte menor), en cada anualidad objeto de certificación, se adjuntarán los documentos (p.e.: convenios, contratos, ofertas, facturas, pedidos,...) que sean necesarios para describir suficientemente el objeto de la colaboración y su aportación técnica al proyecto, que incluyan detalle de las actividades y tareas realizadas y su trazabilidad con el proyecto, tanto en cuanto a su periodo de ejecución en la vida del proyecto como en cuanto a las partidas económicas asociadas.

Para importes menores de los umbrales anteriores, no obstante, deberán aportarse evidencias mínimas que sustituyan las señaladas anteriormente (p.e.: oferta, aceptación, encargo,...)

- PROYECTOS EN COOPERACION

- En el caso de proyectos de cooperación reflejar en el cuadro siguiente los costes que soporta el resto de los integrantes del consorcio:

Si se trata de un proyecto en cooperación, reflejar los gastos presentados/presupuestados por cada empresa^(*) en el conjunto del proyecto.^(**)

PRESUPUESTO TOTAL (€)	EF previos		EF "20__" (última anualidad)		EF futuros		TOTAL
	EMPRESA 1	EMPRESA 2	EMPRESA 1	EMPRESA 2	EMPRESA 1	EMPRESA 2	
Personal aplicado a I+D+i							
Personal investigador cualificado y en exclusiva a I+D							
Amortiz. elementos inmovilizado material e intangible							
Material fungible							
Colab. Univ., OPIS y/o CITS (RD 2609/1996)							
Otras colaboraciones externas							
Otros Gastos							
TOTAL COSTES / GASTOS							
Inversión en inmovilizado (afecta en exclusiva a actividades de I+D; art. 35.1.e del Real decreto Legislativo 4/2004 - TRLIS)							

(*) El número de la empresa ha de coincidir con la identificación y el orden dado en la solicitud de certificación.

(**) Añadir cuantas tablas sean necesarias, en función del número de empresas cooperante.

IV.- PERSONAL INVESTIGADOR CON DEDICACIÓN EXCLUSIVA A I+D.

Este apartado solo debe ser elaborado por las empresas que soliciten la certificación de la deducción adicional de investigadores adscritos en exclusiva a I+D.

1.- Identificación del personal investigador.

- Indicar en la siguiente tabla las personas imputadas al proyecto a certificar que hayan sido identificados por el solicitante con dedicación exclusiva a I+D.

Nombre y apellidos	DNI	Titulación universitaria (*)	Tipo de contrato

(Añádanse tantas filas como sea necesario).

() Única titulación aceptable en este tipo de certificación.*

- Aportar la estructura organizativa y funcional de la empresa (organigrama funcional), con detalle de competencias y recursos humanos asignados a cada departamento o sección, ubicando al personal investigador en este organigrama.

- Describir del puesto de trabajo (funciones y responsabilidades) de cada investigador.

2.- Actividades de I+D de la empresa en las que participa el personal investigador, en el ejercicio para el que se solicita la certificación, distintas a las del proyecto a certificar.

Se trata de describir en este apartado únicamente las actividades o proyectos de I+D de la empresa **que cumplan las dos siguientes características:**

1ª) Que participe en su realización alguno de los investigadores identificados anteriormente.

2ª) Que sea una actividad (o proyecto) en ejecución en la última anualidad (periodo impositivo) distinta a las del proyecto a certificar.

- Cumplimentar la **Ficha de Actividad de I+D** adjunta para cada una de estas actividades o proyectos.

FICHA DESCRIPTIVA DE ACTIVIDAD DE I+D

<i>DENOMINACION DE LA ACTIVIDAD O PROYECTO (TITULO):</i>		<i>Coste total(€)</i>
<i>DURACION</i>	<i>Fecha inicio:</i>	<i>Fecha finalización prevista:</i>
<i>FINALIDAD Y BREVE DESCRIPCIÓN TÉCNICA(1):</i> Definir el objetivo o problema industrial, económico o social que se pretende alcanzar o resolver con esta actividad y cómo se tiene previsto llevar a cabo.		
<i>PATENTABILIDAD(2):</i> Indicar si está previsto proteger los resultados de la actividad descrita (patentes).		
<i>NOVEDAD:</i> Cuantificar y justificar las novedades, avances o mejoras que representa para la empresa o para el mercado al que se dirige la realización de la actividad o de sus resultados.		
<i>COLABORADORES(3):</i> Identificar, en su caso, a los colaboradores externos que participan en la ejecución de esta actividad y las tareas realizadas por ellos. En particular, señalar los centros de investigación implicados.		
<i>ESTADO DE EJECUCIÓN y resultados obtenidos en la última anualidad (periodo impositivo):</i>		

PERSONAL PARTICIPANTE (4):

<i>Nombre:</i>	<i>Apellidos:</i>
<i>Indicar las tareas o trabajos desempeñados en la actividad descrita en la última anualidad, así como las evidencias que permiten demostrar su realización.</i>	

<i>PORCENTAJE DE SU TIEMPO DE TRABAJO ANUAL DEDICADO A ESTA ACTIVIDAD</i>					
<i>EF previos</i>	<i>%</i>	<i>EF "20__" (última anualidad)</i>	<i>%</i>	<i>EF futuros</i>	<i>%</i>

- (1) Adjuntar planos, esquemas, bocetos, croquis,... si lo considera conveniente el solicitante para una mejor comprensión de la actividad descrita.
- (2) Adjuntar copia de la/s patentes solicitadas, registradas o utilizadas por el solicitante en la realización de la actividad descrita, en su caso.
- (3) Adjuntar copia de contratos y acuerdos de colaboración firmados entre la empresa solicitante y las entidades participantes en la actividad descrita, en su caso.
- (4) Añádanse tantos cuadros como investigadores identificados por el solicitante con dedicación exclusiva a I+D participen en esta actividad.