

1. PRESENTACIÓN	3
2. OBJETO Y CAMPO DE APLICACIÓN	4
3. DEFINICIONES	4
4. CRITERIOS DE COMPETENCIA TÉCNICA UTILIZANDO LA UNE-EN ISO/IEC 17065 COMO NORMA DE REFERENCIA.....	5
1. OBJETO Y CAMPO DE APLICACIÓN	5
4. REQUISITOS GENERALES	6
4.1 Temas legales y contractuales	6
4.2 Gestión de la imparcialidad	6
4.5 Confidencialidad	7
4.6 Información disponible al público	7
5. REQUISITOS RELATIVOS A LA ESTRUCTURA.....	8
5.2 Mecanismo para salvaguardar la imparcialidad	8
6. REQUISITOS PARA LOS RECURSOS.....	8
6.1 Personal del organismo de certificación	8
7. REQUISITOS DEL PROCESO	10
7.2 Solicitud	10
7.3 Revisión de la solicitud	11
7.4 Evaluación.....	11
7.6 Decisión de certificación.....	12
7.7 Documentación de certificación.....	14
7.9 Vigilancia	15
7.10 Cambios que afectan a la certificación	15
7.11 Finalizar, reducir, suspender o retirar la certificación	15
7.13 Quejas y apelaciones	15
8. REQUISITOS RELATIVOS DEL SISTEMA DE GESTIÓN	16
8.1 Opciones.....	16
8.7 Acciones Correctivas.....	17

5. REQUISITOS PARTICULARES DE LA CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE I+D+i Y DE LA CERTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE I+D+i DEL PERSONAL INVESTIGADOR	18
A. REQUISITOS PARTICULARES DE LOS INFORMES DE LOS EVALUADORES PARA EL CASO DE LA CERTIFICACIÓN CONFORME A LOS DOCUMENTOS NORMATIVOS PARA LA CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE I+D+i	18
A.1 EJERCICIO FISCAL	19
A.2 DATOS DE LA EMPRESA	19
A.3 DATOS DEL Proyecto	19
A.4 RESULTADOS.....	19
1. CONSIDERACIONES GENERALES	20
2. EVALUACIÓN CIENTÍFICO-TECNOLÓGICA DEL PROYECTO	21
2.1 Objetivos y alcance del proyecto (Extensión aproximada: Un folio)	21
2.2. Novedades del proyecto (Extensión aproximada: Un folio)	22
2.3 Actividades del proyecto (Extensión mínima recomendada: Un folio).....	23
3. EVALUACIÓN ECONÓMICA DEL PROYECTO	25
4. EJECUCIÓN DEL PROYECTO	28
5. OTRAS CONSIDERACIONES	29
6. CONCLUSIONES.....	30
6.1. Calificación Tecnológica del Proyecto.....	30
6.2 Análisis de los gastos del proyecto.....	32
B. MODELO DE CUESTIONARIO.....	34
C. CONSIDERACIONES PARA LA CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE I+D+i, CUYA ACTIVIDAD PRINCIPAL O PREPONDERANTE SEA EL DESARROLLO DE SOFTWARE	36
D. CONSIDERACIONES PARA LA CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE PROTOTIPOS DE MUESTRARIOS DE INDUSTRIAS TRADICIONALES.....	39
E. DEDUCCIÓN ADICIONAL DE INVESTIGADORES CUALIFICADOS ADSCRITOS EN EXCLUSIVA A ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO Y BONIFICACIONES EN LA COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL DEL PERSONAL INVESTIGADOR	40
F. PARTICIPACIÓN DE LA OFICINA ESPAÑOLA DE PATENTES Y MARCAS (OEPM)	42
G. MODELOS PARA EL MINISTERIO	42
6. CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE I+D+i: REQUISITOS PARTICULARES PARA LA ACREDITACIÓN.....	42
6.1 Alcance de certificación de proyectos de I+D+i.....	42
6.2 Requisitos Iniciales.....	43
6.3 Ampliaciones	43

1. PRESENTACIÓN

Los requisitos generales que deben cumplir las entidades de certificación de producto están descritos en la norma UNE-EN ISO/IEC 17065:2012, no obstante al ser éste un documento de carácter horizontal, y por tanto, aplicable a cualquier tipo de certificación de producto, en ocasiones es preciso desarrollar su contenido a través de criterios específicos para un esquema de certificación determinado.

El Real Decreto 1432/2003, de 21 de noviembre, por el que se regula la emisión por el MCYT¹ de informes motivados relativos al cumplimiento de requisitos científicos y tecnológicos a efectos de aplicación e interpretación de deducciones fiscales por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, establece como requisito del solicitante la necesidad de presentar un informe técnico de calificación de actividades e identificación de gastos e inversiones asociados en investigación y desarrollo o innovación, de acuerdo con las definiciones de estos conceptos dadas en el Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades y sus modificaciones posteriores y en la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, emitido por una entidad debidamente acreditada por ENAC.

Adicionalmente el Real Decreto 1432/2003 establece en su Anexo II, una guía de contenidos, recursos aplicados y presupuesto total del proyecto.

El Real Decreto 2/2007 de 12 de enero, por el que se modifica el Real Decreto 1432/2003, de 21 de noviembre, por el que se regula la emisión de informes motivados relativos al cumplimiento de requisitos científicos y tecnológicos, a efectos de la aplicación e interpretación de deducciones fiscales por actividades tecnológicas, establece a los efectos de emisión del informe técnico que las entidades debidamente acreditadas convendrán la realización de una parte del mismo con la Oficina Española de Patentes y Marcas, en los supuestos en que el informe motivado se refiera a proyectos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica que hayan dado lugar a una patente o modelo de utilidad o sobre los que se haya obtenido un Informe Tecnológico de Patentes de la Oficina Española de Patentes y Marcas.

La Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, establece en su disposición adicional septuagésima novena, bonificaciones en las cotizaciones a la Seguridad Social a favor del personal investigador, así como el Real Decreto 475/2014, de 13 de junio, sobre bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social del personal investigador y la Orden Ministerial que lo desarrolla.

En adelante todos estos documentos serán referenciados como “Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i” y como “Documentos Normativos para Certificación de la Actividad del Personal Investigador”.

El presente documento solamente tiene relación con el proceso de acreditación de entidades de certificación de proyectos en el ámbito de la I+D+i² y de la actividad de I+D+i del personal investigador.

El presente documento se ha elaborado siguiendo los criterios establecidos por el Ministerio de Economía, Industria y Competitividad (en adelante “El Ministerio”) y en su proceso de elaboración ha participado el Comité Técnico de Certificación en I+D+i establecido por ENAC.

¹ Ministerio de Ciencia y Tecnología (actual Ministerio de Economía, Industria y Competitividad)

² Investigación y Desarrollo e Innovación Tecnológica

2. OBJETO Y CAMPO DE APLICACIÓN

El presente documento tiene como objeto el establecer criterios de acreditación particulares para los certificadores de proyectos de I+D+i y de la actividad de I+D+i del personal investigador.

Este documento debe, entenderse que tiene el mismo *estatus* que los requisitos incluidos en la norma por lo que las entidades de certificación (en adelante, EC), que deseen ser acreditadas por ENAC para estas actividades deberán demostrar adecuadamente su cumplimiento.

3. DEFINICIONES

NATURALEZA DE UN PROYECTO

Clasificación de las actividades definidas en el proyecto como de INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO o INNOVACIÓN TECNOLÓGICA según los conceptos establecidos en los "Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i". Cuando se certifique respecto a otros documentos normativos se clasificará conforme a los conceptos establecidos en los mismos.

CÓDIGO UNESCO

Nomenclatura Internacional de la UNESCO para los Campos de Ciencia y Tecnología

CAMPOS (según códigos UNESCO):

Se refieren a los apartados más generales. Están codificados en dos dígitos y cada campo comprende varias disciplinas.

DISCIPLINAS (según códigos UNESCO):

Suponen una descripción general de grupos de especialidades en Ciencia y Tecnología. Son apartados codificados con cuatro dígitos. A pesar de ser distintas entre si las disciplinas con referencias cruzadas, o dentro de un mismo campo, se considera que tienen características comunes.

EXPERTO 4 DÍGITOS (según códigos UNESCO)

Persona con la responsabilidad de determinar los requisitos de conocimientos y experiencia específica en I+D+i, del personal que determina la naturaleza del proyecto a certificar, es decir del EXPERTO TÉCNICO.

EXPERTO TÉCNICO

Persona con la responsabilidad de determinar la naturaleza y adecuación presupuestaria, del proyecto a certificar.

EXPERTO CONTABLE

Persona con la responsabilidad de realizar la evaluación de los gastos incurridos y las desviaciones respecto al presupuesto inicial.

EVALUACIÓN DEL GASTO PRESUPUESTADO

Emisión de un juicio debidamente justificado en relación a los gastos presupuestados para la consecución de los objetivos tecnológicos del proyecto, en el periodo impositivo en cuestión y en las anualidades pendientes de ejecución.

EVALUACIÓN DE LA COHERENCIA DEL GASTO INCURRIDO

Emisión de un juicio debidamente justificado sobre la procedencia y proporcionalidad de los gastos incurridos, para la consecución de los objetivos tecnológicos del proyecto, tanto en sus aspectos cuantitativos como cualitativos.

4. CRITERIOS DE COMPETENCIA TÉCNICA UTILIZANDO LA UNE-EN ISO/IEC 17065 COMO NORMA DE REFERENCIA

A continuación se indican los requisitos adicionales que deben cumplir las entidades haciendo referencia a la cláusula de la norma) a la que corresponden.

1. OBJETO Y CAMPO DE APLICACIÓN

1. En la certificación de proyectos de investigación y desarrollo e innovación el sistema de certificación utilizado por la entidad de certificación puede incluir:
 - La evaluación de los contenidos (Certificación del Contenido "ex-ante"): que consiste en determinar la naturaleza del proyecto.
 - La evaluación de los contenidos y su primera ejecución (Certificación del Contenido y Primera Ejecución): que incluye determinar la naturaleza del proyecto y los gastos incurridos en actividades de I+D+i en la última anualidad (periodo impositivo) ejecutada, y en su caso³ la naturaleza del proyecto para las anualidades (periodos impositivos) pendientes de realizar. Si el proyecto ya dispone de una certificación del contenido "ex-ante", la certificación justificará las posibles desviaciones respecto a la certificación previa existente.
 - La evaluación de los contenidos y la ejecución en seguimientos (Certificación del Seguimiento): este tipo de evaluación solo es posible si previamente se ha llevado a cabo una evaluación del contenido y primera ejecución. Incluye determinar la naturaleza del proyecto y los gastos incurridos en actividades de I+D+i en la última anualidad (periodo impositivo) ejecutada. La certificación justificará las posibles desviaciones respecto a la certificación previa existente.
 - La evaluación de la certificación de la deducción adicional de investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D): este tipo de evaluación solo es posible dentro de una solicitud de certificación de proyectos de I+D+i. Incluye identificar el personal investigador adscrito en exclusiva a actividades de I+D.
2. En la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, el sistema de certificación utilizado por la EC, debe incluir la identificación del personal investigador que con carácter exclusivo y por la totalidad de su tiempo de trabajo, participa en actividades de I+D+i.
3. La EC debe documentar cualquier criterio complementario, a los establecidos en los Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i y para la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, donde se recogen los conceptos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, utilizados para determinar la naturaleza de los proyectos de I+D+i, y que éstos han sido fijados teniendo en cuenta las directrices existentes en el ámbito nacional e internacional.

³ Proyectos aún no finalizados y sin certificación del contenido "ex-ante".

4. REQUISITOS GENERALES

4.1 Temas legales y contractuales

4. En el caso de que la entidad se encuentre suspendida, deberá entregar el Acuerdo de Comisión de Acreditación correspondiente, a sus clientes si éstos así lo solicitan, asimismo en el caso de la suspensión o la retirada de la acreditación, la entidad deberá informar a su cliente de aquellos certificados afectados. Dichas obligaciones deberán estar establecidas contractualmente. Asimismo ENAC de acuerdo con el Ministerio, podrá hacer pública la información relativa a las medidas que han sido adoptadas en relación a los certificados afectados por la suspensión o la retirada de la acreditación.
5. Cuando un cliente solicite la certificación a una entidad suspendida, esta deberá de informarle de su situación, de lo que esto supone (por ejemplo que el certificado emitido no está bajo acreditación y que por tanto no será aceptable para el Ministerio) y de las posibles consecuencias (por ejemplo en el caso de que la entidad no levante la suspensión).

4.2 Gestión de la imparcialidad

6. La EC puede desarrollar proyectos de I+D+i para sí misma, pero en ningún caso puede realizar proyectos de I+D+i para terceros o proporcionar servicios de consultoría de métodos relativos al desarrollo, gestión o ejecución de proyectos.
7. Una EC que disponga de proyectos de I+D+i certificados o que haya certificado la actividad de I+D+i de su personal investigador, por otra entidad de certificación, no puede ofrecer la certificación a otras entidades de certificación, para evitar posibles conflictos de interés y en aras a preservar la objetividad del proceso de certificación.
8. La EC no permitirá la participación en el proceso de certificación de proyectos de aquel personal en los que él o su empleador tengan alguna relación, que pudiese comprometer su imparcialidad, con el proyecto a certificar o con la organización que presenta dicho proyecto. En el caso de las Universidades, la entidad debe analizar y tomar las medidas necesarias que garanticen dicha independencia e imparcialidad, en particular se entendería que si una Cátedra, Departamento universitario o Grupos de Investigación, ha participado en un proyecto, la participación del personal de dicha Cátedra, Departamento universitario o Grupos de Investigación en el proceso de certificación de la entidad supondría un conflicto de interés.
9. La EC identificará a los Organismos Relacionados que realicen actividades de desarrollo y ejecución de proyectos de I+D+i, o que proporcionen servicios de consultoría sobre métodos relativos al desarrollo, gestión o ejecución de proyectos de I+D+i. La EC describirá las medidas tomadas para eliminar los posibles conflictos de interés en estos casos y mostrará evidencias de la eficaz aplicación de dichas medidas. La EC identificará, en su caso, a las personas responsables de asegurar que se aplican estas medidas y que disponen de la autoridad necesaria para aplicarlas de manera eficaz.
10. La EC deberá analizar si sus actividades de I+D+i, entran en conflicto con las de los proyectos que desea certificar y, en caso afirmativo, debe rechazar la solicitud informando al solicitante de las razones de dicho rechazo.
11. El personal de un organismo relacionado con la EC (véase cláusula 4.2.8 de la norma UNE-EN ISO/IEC 17065), no podrá participar en ninguna de las actividades del proceso de certificación de proyectos de I+D+i, si dicho organismo relacionado participa en actividades de diseño, ejecución y asesoría de proyectos o consultoría sobre la aplicación de bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social del personal investigador.

12. La entidad deberá ser capaz de demostrar que dispone de toda la información necesaria para asegurar que los expertos técnicos o cualquier miembro del equipo auditor o sus empleadores, no tienen ningún conflicto de interés con los proyectos o las organizaciones que presentan los proyectos, por lo que adicionalmente a sus compromisos de imparcialidad la entidad deberá:
- solicitar a su cliente que le informe de las relaciones que mantiene con expertos y/o instituciones que pudieran suponer un conflicto de interés en el caso de que participaran en la evaluación como personal experto de la entidad, justificando las razones de dichos posibles conflictos,
 - tener implantados procedimientos que aseguren que los evaluadores, bajo ninguna circunstancia, mantienen contactos con el cliente fuera del proceso de certificación, y que el experto técnico o cualquier miembro del equipo auditor, pondrá de inmediato en conocimiento de la entidad, para que esta tome las medidas oportunas, cualquier intromisión por parte del propio cliente o de personas u organizaciones relacionadas con el proceso de evaluación, que pretenda de alguna forma influir en dicha evaluación (mediante recomendaciones, sugerencias, o cualquier otro tipo de influencia indebida), dicha política deberá ser conocida y aceptada por todos los miembros del equipo auditor y por los clientes. La entidad establecerá acciones adecuadas (legales o de otra índole), en caso de incumplimiento de dichos procedimientos ya sea por los evaluadores o por las organizaciones cliente.
13. Para evitar posibles interferencias o presiones indebidas la entidad de certificación no revelará la identidad de los expertos técnicos que determinan la naturaleza de las actividades de I+D+i, ni datos curriculares, profesionales o corporativos, ni ningún otro dato de su actividad presente o pasada, que pudieran facilitar su identificación.

4.5 Confidencialidad

14. La EC debe informar y detallar al solicitante de cuales son y en qué consisten los procesos establecidos para asegurar la gestión de la información confidencial, obtenida o generada durante el desempeño de las actividades de certificación, para eliminar y minimizar los posibles riesgos en el uso de las infraestructuras y de los medios de almacenamiento de la información. La información debe incluir todos los detalles necesarios como responsables, protocolos, métodos, reglas, herramientas, software (bases de datos, metadatos, archivos), hardware etc., y todo lo que sea un riesgo que ponga en peligro la confidencialidad. El detalle de la información proporcionada debe permitir que el solicitante de la certificación pueda valorar si el sistema de protección de dicha información es seguro y confiable y el riesgo que asume en relación a la seguridad de la información suministrada. La EC debe disponer de evidencias de la aceptación, por el solicitante de la certificación, del sistema de protección y seguridad de la información establecido.

4.6 Información disponible al público

15. Las entidades de certificación remitirán, con la periodicidad, formato y detalle que fije el Ministerio en su página web, información relativa al proceso de certificación (nº de solicitudes de certificación recibidas / aceptadas, estado del proceso de certificación de los proyectos, nº de certificados emitidos, importe y calificación propuesta por el solicitante, importe y calificación reflejado finalmente en el certificado, etc.).
16. La EC deberá informar a su cliente de manera inequívoca del objeto de la certificación, diferenciando claramente entre la certificación del contenido "ex-ante", la certificación del contenido y primera ejecución, la certificación del seguimiento y en aquellos casos en los que adicionalmente se solicita la certificación del personal investigador adscrito en exclusiva a actividades de I+D, así como del documento normativo en base al que se certifica, que establece los conceptos para la definición de la naturaleza del proyecto y los contenidos mínimos de este.

17. En la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, la EC deberá informar a su cliente de manera inequívoca del objeto de esta certificación así como de los documentos normativos respecto a los que se certifica.

5. REQUISITOS RELATIVOS A LA ESTRUCTURA

5.2 Mecanismo para salvaguardar la imparcialidad

18. En cuanto a la participación de las partes significativamente interesadas, los miembros deberán ser elegidos al menos de entre los siguientes grupos: administración, clientes de la EC y expertos en I+D+i independientes.

6. REQUISITOS PARA LOS RECURSOS

6.1 Personal del organismo de certificación

19. En la certificación de proyectos de I+D+i, la EC deberá disponer de personal con el adecuado grado de calificación en las actividades a desarrollar durante el proceso de certificación, en particular dicha calificación estará definida⁴:
- Al nivel de Titulación académica, experiencia específica y formación demostrable en I+D+i en aquellos aspectos del proyecto que constituyen la investigación y desarrollo o la innovación, para el EXPERTO TÉCNICO.
 - Al nivel de 4 dígitos del código UNESCO, correspondiente(s) a la clasificación de la disciplina del proyecto, para el EXPERTO 4 DÍGITOS.
 - Con educación, experiencia y formación en auditoría contable, para el Experto Contable.
20. En la certificación de proyectos de I+D+i, la EC deberá disponer de personal con la adecuada competencia técnica que participe en la toma de decisiones. Dicha competencia se puede evidenciar a través de su cualificación a nivel de 4 dígitos UNESCO en la disciplina del proyecto a certificar.
21. La calificación de los Expertos 4 Dígitos y de los Expertos Técnicos, será obtenida en función de criterios de educación, experiencia y formación en las actividades a desarrollar, en concreto:

⁴ En proyectos multidisciplinares, puede ser necesaria la participación de varias personas en el proceso de certificación, tanto en la determinación de la naturaleza del proyecto como en la determinación de los requisitos de competencia técnica de los Expertos Técnicos.

Requisitos previos de elegibilidad de los Expertos 4 Dígitos y de los Expertos Técnicos

- Educación: Titulación Universitaria.
- Experiencia: Al menos 8 años, de los cuales 4 en actividades de I+D+i al nivel de 4 dígitos UNESCO en la disciplina a ser calificado. El grado de doctor contará a los efectos como 4 años de experiencia.
- Formación: En los conceptos de I+D+i definidos en los Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i, o en los documentos normativos pertinentes, donde se recogen los conceptos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, así como en los reglamentos y criterios de evaluación de la entidad de certificación.

Además el Experto Técnico deberá disponer de experiencia específica en aquellos aspectos que constituyen la I+D+i del proyecto:

- Experiencia mínima de 2 años al nivel definido por el EXPERTO 4 DÍGITOS, en los aspectos que constituyen la I+D+i del proyecto, dicha experiencia deberá haber sido obtenida en los últimos 5 años.
22. Los procedimientos de la EC deben asegurar que el grupo auditor en su conjunto dispone de la competencia técnica precisa para determinar y evaluar según el caso:
- Los puntos 1, 2 y 3 del apartado 8.1 Opciones del presente documento, en cuanto al contenido.
 - El punto 4 del apartado 8.1 Opciones del presente documento, en cuanto a la ejecución.
 - En particular en la evaluación del punto 4 los procedimientos de la EC deberán garantizar la participación del EXPERTO TÉCNICO, en la revisión de la naturaleza de proyecto.
23. En la certificación de la deducción adicional de investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D), la EC deberá disponer de personal con el adecuado grado de cualificación en las actividades a desarrollar durante el proceso de certificación. En particular, esta cualificación se considerará adecuada si se corresponde con la exigida a los Expertos técnicos de certificación de proyectos de I+D+i, y además se demuestra competencia (formación y experiencia) en auditorías de certificación o similares.
24. En la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, la EC deberá disponer de personal con el adecuado grado de cualificación en las actividades a desarrollar durante el proceso de certificación, en particular se exigirá como mínimo⁵:
- Educación: Titulación Universitaria.
 - Experiencia: Al menos 5 años, de esta 2 en actividades de I+D+i. El grado de doctor contará a los efectos como 4 años de experiencia.

⁵ Este mínimo se considera cumplido si la entidad hace uso, para esta actividad, de Expertos 4 dígitos (según códigos UNESCO), y que además posean competencia (formación y experiencia) en auditorías de certificación o similares.

- Formación:
 - Veinte horas de formación en auditorías y que incluya la normativa aplicable: Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i, Documentos Normativos para Certificación de la Actividad del Personal Investigador, así como en los reglamentos y criterios de evaluación de la entidad de certificación.
 - Dos auditorías en la actividad de I+D+i del personal investigador, como observador de un auditor cualificado y una auditoría en cualificación con resultado satisfactorio bajo la supervisión de un auditor cualificado. Las auditorías deberán haber sido realizadas en el último año.
 - Para mantener la cualificación se deberá realizar al menos 1 auditoría al año, en la actividad de I+D+i del personal investigador.

7. REQUISITOS DEL PROCESO

7.2 Solicitud

25. La EC debe disponer de un impreso de solicitud adaptado a lo especificado en los documentos normativos de referencia, cuando sea el caso. Para la certificación de proyectos de I+D+i conforme al Real Decreto 1432/2003, la memoria técnica del proyecto debe cumplir con lo especificado en el Anexo II, en cuanto a todo lo determinado en la guía de contenidos del proyecto y la cumplimentación de los formatos con toda la información que en ellos se requiere, relativa al periodo impositivo en cuestión y a todas las anualidades del proyecto pendientes de ejecución.
26. Para la certificación de proyectos de I+D+i, la EC deberá disponer de una declaración por escrito del solicitante, donde se indique que dicha solicitud (entendiéndose como tal, título de proyecto, contenido de proyecto y ejercicio fiscal) no ha sido presentada a ninguna otra entidad, de manera que se garantice que la EC no acepta una solicitud ya presentada en otra entidad. En cualquier caso, la EC no debe aceptar solicitudes de las que tenga evidencias que han sido solicitadas a otras entidades de certificación.

No obstante la EC queda eximida de este requisito cuando el solicitante pueda demostrar que las actividades de la EC, a la que presentó la solicitud anterior, no están cubiertas por la acreditación, ya sea porque no está acreditada, o se encuentra en suspensión temporal o retirada de la acreditación. Para las situaciones anteriores, si el certificado se encuentra ya emitido por la anterior entidad, se deberá disponer por escrito de la renuncia del solicitante a presentar dicho certificado a efectos de desgravación.

La EC también queda eximida de este requisito en el caso de cambio de entidad certificadora por parte del solicitante, por los motivos y según se establece en el documento "Notificación del procedimiento para solicitar el cambio de la Entidad Certificadora a esta Subdirección", publicado por la Subdirección General de Fomento de la Innovación. En estos casos la EC deberá disponer de una declaración por escrito del solicitante, donde se indique que dicha solicitud (entendiéndose como tal, título de proyecto, contenido de proyecto y ejercicio fiscal) no ha sido certificada por ninguna otra entidad, de manera que se garantice que la EC no acepta una solicitud ya certificada por otra entidad. En cualquier caso, la EC no debe aceptar solicitudes de las que tenga evidencias que han sido certificadas por otras entidades de certificación.

27. Para la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador a efectos de bonificaciones de las cuotas a la Seguridad Social, la EC deberá asegurar que no acepta la solicitud de certificación de un cliente que haya presentado, a su vez, solicitudes a otras entidades para la certificación del personal dedicado en exclusiva a actividades de I+D+i, correspondiente a un mismo ejercicio fiscal, de manera que se asegure que una misma EC realiza la evaluación completa de todo el periodo en el que la empresa se haya aplicado la bonificación.

7.3 Revisión de la solicitud

28. El EXPERTO 4 DÍGITOS deberá definir, como parte del proceso de revisión de la solicitud, los requisitos de conocimientos y experiencia específica, del EXPERTO TÉCNICO en los aspectos que constituyen la I+D+i del proyecto.
29. El EXPERTO 4 DÍGITOS y el EXPERTO TÉCNICO, deberán manifestar explícitamente su competencia técnica para llevar a cabo sus funciones, en cada proyecto a certificar, una vez han estudiado la memoria técnica del mismo, o en el caso del EXPERTO 4 DÍGITOS la documentación del proyecto que le permita asumir sus responsabilidades.
30. La entidad de certificación mantendrá informado al personal implicado en el proceso de certificación según los casos, tanto de la respuesta de las consultas realizadas a la Administración Competente como de las comunicaciones realizadas por esta respecto a los criterios que afectan al proceso de certificación. Todo ello de manera que se garantice la adecuada homogeneidad en el proceso de certificación.

7.4 Evaluación

31. Sin perjuicio a lo establecido en el párrafo del apartado 7.4.6 y 7.4.7 de la norma UNE-EN ISO/IEC 17065:2012, la EC no podrá aceptar acciones correctoras que pretendan modificar la naturaleza del proyecto establecida por el EXPERTO TÉCNICO que la evaluó.
32. En certificación del Contenido "ex-ante" la EC incluirá en el informe de evaluación la naturaleza del proyecto de acuerdo a las definiciones establecidas en los Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i, o en los documentos normativos pertinentes, donde se recogen los conceptos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, justificando debidamente las razones de dicha decisión.
33. En la Certificación del Contenido y Primera Ejecución con Certificado previo del Contenido "ex-ante" y en Certificación del Seguimiento la EC deberá incluir en el informe de evaluación:
- La determinación de los gastos incurridos en actividades de I+D+i en la última anualidad (periodo impositivo) ejecutada, incluyendo las desviaciones del gasto a las previsiones.
 - La revisión de la naturaleza del proyecto, incluyendo la correspondiente recalificación cuando dicha naturaleza haya cambiado.

34. En la Certificación del Contenido y Primera Ejecución sin Certificado previo del Contenido "ex-ante", la EC deberá incluir en el informe de evaluación:
- La determinación de la naturaleza del proyecto de acuerdo a las definiciones establecidas en los Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i, o en los documentos normativos pertinentes, donde se recogen los conceptos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica, justificando debidamente las razones de dicha decisión.
 - La determinación de los gastos incurridos en actividades de I+D+i en la última anualidad (periodo impositivo) ejecutada.
35. En la certificación de la deducción adicional de investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D), el informe emitido deberá incluir:
- Identificación del personal investigador: nombre y apellidos, puesto y titulación, y funciones desempeñadas.
 - Dedicación del personal investigador en el ejercicio objeto de la certificación, valorando su participación en actividades de I+D a efectos de identificar, su adscripción en exclusiva a dichas actividades. Para ello se identificarán, las actividades de I+D, las horas dedicadas a dichas actividades en el ejercicio objeto de la certificación, las evidencias que demuestren su adscripción en exclusiva y que las actividades de I+D han sido ejecutadas.
 - Evaluación de la coherencia de los gastos de personal incurridos para las actividades de I+D.
36. En la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, el informe emitido deberá incluir:
- Estructura organizativa.
 - Identificación del personal investigador: Nombre y apellidos, D.N.I., Titulación, Grupo de cotización y Tipo de contrato.
 - Dedicación del personal investigador, valorando su participación en actividades de I+D+i a efectos de identificar su dedicación exclusiva y por la totalidad de su tiempo de trabajo a dichas actividades.
Para ello se identificarán, las actividades de I+D+i, las horas dedicadas a dichas actividades, las evidencias que demuestren su adscripción en exclusiva y que las actividades de I+D+i han sido ejecutadas.

7.6. Decisión de certificación

37. La entidad debe evidenciar que ha tomado una decisión informada sobre la certificación. Para ello deberá revisar que la información recogida durante el proceso de certificación es suficiente y adecuada para justificar la decisión tomada. La entidad tendrá en cuenta para la toma de decisión, en función del tipo de certificación y con carácter no exhaustivo, la siguiente información:
- Los registros relativos al proceso de certificación relevantes para la toma de decisión (solicitud, memoria técnica, memoria de ejecución, no conformidades, informes, certificado, etc.).
 - Los registros de competencia del personal evaluador (expertos 4 dígitos, expertos técnicos y expertos contables), así como de su adecuada designación y la no existencia de posibles conflictos de interés.
 - La justificación del cumplimiento, para el personal que determina la naturaleza del proyecto (Expertos Técnicos), de los requisitos de conocimientos y experiencia específica en I+D+i, propuestos por el experto 4 dígitos.

- Dentro de los informes, la coherencia entre estos y las memorias técnicas y de ejecución, en relación a:
 - Los objetivos del proyecto evaluado,
 - El estado del arte y la valoración de las novedades sustanciales y tecnológicamente significativas,
 - La naturaleza individualizada por actividades del proyecto y la justificación de las razones por las que cada actividad se considera una novedad sustancial y tecnológicamente significativa,
 - La coherencia del gasto incurrido respecto a la realización de las actividades de I+D+i contempladas en el proyecto, y la evaluación del gasto presupuestado en los términos establecidos en el punto 3 de Definiciones de este documento.
 - La determinación de los gastos incurridos que se aceptan para las actividades de I+D+i ejecutadas correspondientes al periodo impositivo en cuestión, y en concordancia con el informe emitido⁶,
 - Cuando proceda, la justificación de las posibles desviaciones respecto al presupuesto o a la certificación previa existente,
 - Las evidencias de ejecución de las actividades de I+D+i,
 - La coherencia entre el informe del Experto Técnico y el informe del Experto Contable, en relación a los gastos ejecutados.
- Las evidencias de la resolución satisfactoria de las no conformidades surgidas durante el proceso de certificación, cuando sea el caso,
- Los documentos de certificación (certificado, informe técnico, etc.) y su coherencia con el procedimiento de certificación seguido.

⁶ Durante la toma de decisiones la entidad debe justificar documentalmente, y reflejar en el informe final emitido, los casos en los que existen diferencias entre el gasto incurrido finalmente aceptado y el propuesto por el equipo evaluador (expertos técnico y contable).

7.7. Documentación de certificación

38. En la certificación de proyectos de I+D+i, en función del objetivo de la certificación, los certificados, o el certificado y el Informe Técnico a que se refiere el punto 3 del artículo 5 del Real Decreto 1432/2003, deberán incluir adicionalmente a lo establecido en la norma UNE-EN ISO/IEC 17065:2012:

Objetivo de la certificación	En cada caso:	Todos:
Certificación del Contenido "ex-ante"	<ul style="list-style-type: none"> Naturaleza del proyecto, debidamente justificada 	<ul style="list-style-type: none"> Proyecto debidamente identificado para su control (nombre, nº de revisión, etc.) Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i Sistema de Certificación
Certificación del Contenido y Primera Ejecución con Certificación del Contenido "ex-ante" previa	<ul style="list-style-type: none"> Revisión de la naturaleza del proyecto, debidamente justificada Gastos incurridos en actividades de I+D+i en la última anualidad (periodo impositivo) ejecutada Desviaciones respecto al presupuesto, debidamente justificadas 	
Certificación del Contenido y Primera Ejecución sin Certificación del Contenido "ex-ante" previa	<ul style="list-style-type: none"> Naturaleza del proyecto, debidamente justificada Gastos incurridos en actividades de I+D+i en la última anualidad (periodo impositivo) ejecutada 	
Certificación del Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> Revisión de la naturaleza del proyecto, debidamente justificada Gastos incurridos en actividades de I+D+i en la última anualidad (periodo impositivo) ejecutada Desviaciones respecto al presupuesto, debidamente justificadas 	

39. En la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, el certificado, debe incluir además de lo establecido en la norma UNE-EN ISO/IEC 17065:2012: el nombre y apellidos, D.N.I., Titulación, Grupo de cotización y Tipo de contrato, de las personas de la empresa dedicadas exclusivamente y por la totalidad de su tiempo de trabajo a la realización de actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica y adicionalmente un informe justificativo de las actividades de I+D+i realizadas por dicho personal, del tiempo de dedicación a las mismas y que las actividades de I+D+i han sido ejecutadas.

7.9. Vigilancia

40. No es de aplicación el punto de seguimientos en Certificación del Contenido "ex-ante", Certificación del Contenido y Primera Ejecución y en la Certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador.
41. En la certificación de proyectos de I+D+i, la EC deberá disponer de procedimientos documentados de seguimiento de proyectos, que permitan asegurar la evaluación de las actividades ejecutadas respecto a las evaluaciones previas de contenidos y presupuestos, permitiendo establecer la correcta trazabilidad de las desviaciones detectadas a lo largo de cada año natural de ejecución del proyecto.
42. En la certificación de proyectos de I+D+i, la EC deberá reflejar en sus informes de seguimiento aquellas desviaciones presupuestarias o de la naturaleza del proyecto que se produzcan durante la ejecución y en particular cuando quede afectado el alcance del certificado emitido.

7.10 Cambios que afectan a la certificación

43. En la certificación de proyectos de I+D+i y en la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, la EC deberá disponer de procedimientos que garanticen que es informada por su cliente de los cambios significativos durante la ejecución del proyecto o en el personal investigador respectivamente, al objeto de considerar las posibles consecuencias que estos cambios pueden suponer en el proceso de certificación.

7.11 Finalizar, reducir, suspender o retirar la certificación

44. En la certificación de proyectos de I+D+i y en la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, la EC deberá especificar las condiciones y disponer de procedimientos para para la ampliación, reducción, mantenimiento, suspensión y retirada de la certificación, atendiendo entre otros aspectos, a los posibles cambios en la naturaleza del proyecto y a los posibles cambios del personal investigador o sus actividades.

7.13 Quejas y apelaciones

45. Si una vez emitido el certificado, el cliente de la entidad de certificación apela al resultado de la misma, aportando razones objetivas y adecuadamente justificadas, por las que entiende que en el proceso de evaluación no se ha garantizado la exigida imparcialidad del experto técnico, la entidad deberá ser capaz de justificar, de manera motivada, objetiva y aportando evidencias, la correcta aplicación de lo contenido en el apartado "Gestión de la imparcialidad" de este documento y que las razones aportadas por su cliente en ningún caso han puesto en entredicho la imparcialidad del proceso de evaluación. En el caso de que la entidad no fuera capaz de proporcionar dichas evidencias, deberá realizar una nueva evaluación de contraste mediante otro experto técnico.

8. REQUISITOS RELATIVOS DEL SISTEMA DE GESTIÓN

8.1 Opciones

46. En la **Certificación de Proyectos de I+D+i**, la EC deberá disponer de procedimientos documentados para evaluar la conformidad con los documentos normativos aplicables, dichos procedimientos deberán garantizar:

En cuanto al contenido:

1. La determinación de la naturaleza del proyecto, conforme a los conceptos establecidos en los Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i, o en otros documentos normativos, donde se recogen los conceptos de investigación y desarrollo e innovación tecnológica.
2. La evaluación del gasto presupuestado en los términos establecidos en el punto 3 de Definiciones de este documento.
3. Contenido mínimo del proyecto, conforme se establece en los Documentos Normativos para la Certificación de Proyectos de I+D+i, o en otros documentos normativos.

En cuanto a la ejecución:

4. La evaluación del cumplimiento de los presupuestos (compras, inversiones, recursos humanos, etc.) y de los objetivos técnicos, y en todos los casos la justificación de las posibles desviaciones, estableciendo la recalificación, cuando varia, de la naturaleza del proyecto, para ello la entidad deberá disponer de las evidencias de ejecución (documentales, evidencias evaluadas "in situ", etc.), de las actividades de I+D+i adecuadas y suficientemente justificadas.

En cuanto a la deducción adicional de investigadores adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D):

5. La EC deberá disponer de procedimientos documentados para evaluar la conformidad con los documentos normativos aplicables. Dichos procedimientos deberán garantizar:
 - La realización de una auditoria "in situ" en las instalaciones de la organización que solicita la certificación.
 - La evaluación de la estructura organizativa que permita identificar el personal investigador (organigrama, descripción de funciones y responsabilidades, etc.).
 - La identificación del personal que participa en actividades de I+D:
 - Nombre y apellidos, puesto, funciones, responsabilidades, etc.
 - Educación, formación y experiencia: titulación, CV, etc.
 - Tipo de contrato.

- La evaluación del personal investigador cualificado adscrito en exclusiva a actividades de I+D, a través de su participación en dichas actividades: La EC deberá establecer una sistemática que proporcione un grado de confianza suficiente en relación a la evaluación de la naturaleza de las actividades de I+D desarrolladas por el personal investigador, de la asignación y participación de los investigadores en dichas actividades, del tiempo de dedicación a las mismas y de las evidencias que demuestren la ejecución de las actividades de I+D. Asimismo deberá evaluarse la coherencia del gasto (carga, titulación, funciones, importe...) con respecto a las actividades del proyecto de I+D.
47. En la **Certificación de la Actividad de I+D+i del Personal Investigador**, la EC deberá disponer de procedimientos documentados para evaluar la conformidad con los documentos normativos aplicables, dichos procedimientos deberán garantizar lo siguiente:
- La realización de una auditoria “in situ” en las instalaciones de la organización que solicita la certificación.
 - La evaluación de la estructura organizativa que permita identificar el personal investigador (organigrama, descripción de funciones y responsabilidades, cargo, etc.).
 - La evaluación del personal que participa en actividades de I+D+i:
 - Identificación del personal: nombre y apellidos, D.N.I., cargo, funciones, responsabilidades, etc.
 - Educación, formación y experiencia: titulación, CV, etc.
 - Grupo de cotización.
 - Tipo de contrato.
 - La evaluación de la dedicación exclusiva y por la totalidad de su tiempo de trabajo del personal investigador a través de la evaluación de la participación en actividades de I+D+i: La EC deberá establecer una sistemática que proporcione un grado de confianza suficiente en relación a la evaluación de la naturaleza de las actividades de I+D+i desarrolladas por el personal investigador, de la asignación y participación de los investigadores en dichas actividades, del tiempo de dedicación a las mismas y de las evidencias que demuestren la ejecución de las actividades de I+D+i.

8.7 Acciones Correctivas

48. En el caso de la certificación de proyectos de I+D+i conforme al R.D. 1432/2003, para el caso de los informes motivados solicitados:
- el procedimiento a seguir para el tratamiento de no-conformidades deberá incluir como parte de la acción reparadora la obligación de informar a la Administración Competente en la emisión de los mismos y a su cliente de aquellos certificados no conformes, detectados durante los procesos de auditoría o revisión interna, auditorías de ENAC, supervisión de los trabajos, apelaciones y en general, los detectados por cualquier agente implicado en la certificación de proyectos de I+D+i de los que tengan conocimiento.

- En aquellos casos en los que el informe motivado emitido por la Administración Competente modifica la certificación realizada por la entidad, ésta deberá:
 - analizar las causas que han dado lugar a este hecho (aplicación de criterios técnicos erróneos, designación inadecuada del equipo evaluador, ineficacia del proceso de toma de decisión, etc.), así como realizar el análisis de extensión a otros posibles casos afectados.
 - tomar las subsiguientes acciones apropiadas, documentarlas y evaluar su eficacia,
 - informar / formar al personal implicado cuando sea necesario,
 - mantener un registro específico de estas situaciones y realizar un análisis (tipología, tendencia, evolución, etc.), todo lo cual será evaluado por ENAC en cada auditoría,
 - informar cuando proceda (por ejemplo en el caso que la entidad tenga que proceder a la modificación del informe técnico y a la emisión de un nuevo certificado), por escrito a la Administración Competente y a su cliente sobre el resultado, incluyendo los motivos de la decisión tomada.

5. REQUISITOS PARTICULARES DE LA CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE I+D+i Y DE LA CERTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD DE I+D+i DEL PERSONAL INVESTIGADOR

Este apartado tiene por objeto establecer los requisitos elaborados por el Ministerio relativos a la certificación de proyectos de I+D+i y a la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, conforme a los documentos normativos.

La EC deberá remitir al Ministerio, en la forma, plazo y el medio de entrega que determine el Ministerio, en su web), un listado de los expertos técnicos que han evaluado los distintos proyectos.

A. REQUISITOS PARTICULARES DE LOS INFORMES DE LOS EVALUADORES PARA EL CASO DE LA CERTIFICACIÓN CONFORME A LOS DOCUMENTOS NORMATIVOS PARA LA CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE I+D+i

Los criterios particulares de los informes de los evaluadores afectan al contenido de los informes que elabora el EXPERTO TÉCNICO encargado de determinar la naturaleza del proyecto y la evaluación del presupuesto y el Experto Contable encargado de evaluar los gastos incurridos y las desviaciones respecto al presupuesto.

PROYECTO

La entidad certificadora realizará su informe técnico y certificado en base a la estricta definición de proyecto individualizado que recoge el Real Decreto 1432/2003.

Los proyectos individualizados pueden estar compuestos por diferentes líneas de actuación siempre y cuando todas las líneas se encuentren indudablemente entrelazadas e interrelacionadas a efectos de conseguir un objetivo común y único (nuevo material, producto, proceso o sistema de producción concreto o la mejora del ya existente). No es admisible certificar como un único proyecto, un conjunto de dos o más proyectos claramente separados y con poca o nula relación entre ellos, con objetivos y novedades distintas, y cuyo resultado son distintos materiales, productos, procesos o sistemas de producción. No obstante, para el caso particular de PYME Innovadora, se atenderá a la normativa vigente.

Todo informe técnico debe contener los datos siguientes:

A.1 EJERCICIO FISCAL

Se indicará el año fiscal (AAAA), y si el año fiscal coincide o no con el natural (en caso de que no coincida, detallar el que corresponda, de la forma AAAA/AAAA)

A.2 DATOS DE LA EMPRESA

Se incluirán, como mínimo, los siguientes datos: Razón social, CIF, domicilio social, localidad, provincia y código postal.

A.3 DATOS DEL Proyecto

Se consignarán: Título del proyecto⁷, ACRÓNIMO^{8*}, fecha de inicio, fecha de finalización, y la clasificación del proyecto.

La clasificación del proyecto se realizará atendiendo a la establecida por UNESCO para los campos de ciencia y tecnología, a nivel de disciplina indicando el código (4 dígitos) y la denominación de ésta.

Por ejemplo:

1203 Ciencia de Los Ordenadores

Un proyecto puede ser clasificado debido a sus diversas actividades en varias disciplinas.

A.4 RESULTADOS

Se incluirá identificación de la calificación tecnológica junto con la identificación de los gastos e inversiones asociados a la misma y que pudieran formar parte de la base de la deducción.

A continuación se definen y desarrollan los criterios que afectan a cada uno de los apartados que debe contener el informe del experto. De forma general, si se emplean acrónimos como parte de la argumentación, debe explicarse el significado de los mismos.

⁷ El título, al igual que toda la documentación, deberá consignarse en castellano de forma obligatoria (adicionalmente el Título podrá consignarse, además, en inglés).

⁸ El acrónimo debe constar obligatoriamente, y en todos los casos, de 10 caracteres alfanuméricos (LETRAS MAYÚSCULAS y/o NÚMEROS, evitando espacios, acentos, guiones, comas, puntos, símbolos, etc.). Para proyectos en cooperación se utilizará el mismo acrónimo para todas las empresas cooperantes, salvo los dos últimos caracteres, que deberán ser 01, 02, 03, y así sucesivamente en función del número de solicitantes. En proyectos plurianuales, el acrónimo deberá mantenerse invariable a lo largo de toda la duración del proyecto

1. CONSIDERACIONES GENERALES

En este apartado se consignará cualquier consideración de tipo general que, no incluida en los apartados siguientes, se considere oportuna para definir el proyecto o relativa al mismo. En particular, deberán consignarse los datos siguientes:

1. Entidad gestora del proyecto, (si es distinta de la empresa solicitante) razón social, CIF, nº de expediente/referencia de la entidad consultora...
2. Entidad Certificadora del proyecto: Razón social, CIF, nº de expediente/referencia, nº de acreditación por ENAC.
3. Objetivo de la certificación, según proceda:
 - Certificación del Contenido "ex-ante" (con o sin identificación de los gastos previstos),
 - Certificación del Contenido y Primera Ejecución sin Certificación del Contenido "ex-ante" previa,
 - Certificación del Contenido y Primera Ejecución con Certificación del Contenido "ex-ante" previa,
 - Certificación del Seguimiento.

Asimismo:

- Debe hacerse constar si para el proyecto se han solicitado/emitado informes motivados por el Ministerio en anualidades anteriores (ejercicio fiscal, organismo emisor, nº de expediente de informe motivado, fecha de emisión, calificación...), por lo que las entidades certificadoras realizarán una consulta a la empresa solicitante al respecto.
- Si el informe técnico corresponde a un proyecto plurianual, y a una anualidad diferente a la primera, y no se han solicitado / emitido Informes motivados de las anualidades anteriores o no se dispone de ellos, dicho informe técnico debe contener toda la información del proyecto como si fuese de contenido y primera ejecución, con independencia de que la entidad de certificación haya o no certificado el proyecto en la anualidad anterior.
- Cuando sea el caso se debe reflejar si se trata de un proyecto en cooperación⁹ entre la empresa solicitante y otras empresas. En ese caso, se identificarán todas las empresas cooperantes (nº de orden, razón social, CIF...). La información se completará indicando los informes motivados (fecha de emisión, si procede, nº de expediente...) que hayan sido solicitados para el proyecto, por cada cooperante, en el ejercicio fiscal en evaluación (información que la entidad certificadora deberá requerir a la empresa a la que certifique).

⁹Se considera que un proyecto es en cooperación cuando dos o más empresas participan en un mismo proyecto y son corresponsables del mismo.

PROYECTOS EN COOPERACIÓN

Sin perjuicio de lo anterior, para determinados casos en que sean muchas las empresas cooperantes (algunas, incluso, extranjeras) y siempre de forma justificada (motivo por el que no se han incluido todas las empresas en la relación del segundo punto siguiente) se podrá relacionar la información como:

En primer lugar, la empresa objeto del informe (Nº, Razón social, NIF y nº exp. IMV solicitado).

Y en 2º lugar, una empresa con razón social denominada "Otras empresas", con el mismo NIF que la empresa objeto del informe, y con nº de expediente N/A.

El objeto de la certificación es, exclusivamente, para aquellas actividades de la anualidad del proyecto que ha realizado el solicitante (objetivos, novedades, actividades y gastos asociados a éste); por consiguiente, todas las menciones del certificado sobre la anualidad del proyecto deben entenderse referidas sólo al solicitante. No obstante, con el fin de tener un conocimiento global del proyecto, para así poder encuadrar mejor al participante (solicitante de la certificación) y la anualidad dentro del mismo, la EC añadirá además, respecto al proyecto en su conjunto:

- a) Identificación de todas las empresas que participan en el proyecto, describiendo su aportación técnica y económica
- b) Objetivos globales del proyecto
- c) Estado del arte y novedades globales del proyecto¹⁰
- d) Actividades del proyecto (se enumerarán todas las actividades de las que esté compuesto el proyecto, pero a continuación se describirán y analizarán, al menos, las correspondientes al solicitante).
- e) Restantes campos del modelo correspondiente y relativos a la cooperación que la EC pueda completar por disponer de información al respecto.

2. EVALUACIÓN CIENTÍFICO-TECNOLÓGICA DEL PROYECTO

2.1 Objetivos y alcance del proyecto (Extensión aproximada: Un folio)

En función del tipo de proyecto, el experto resumirá la incertidumbre científica, el problema industrial, económico o social que pretende resolver, las oportunidades que ofrece y la importancia para las partes interesadas.

Así mismo, el experto describirá brevemente el objetivo que persigue el proyecto evaluado, así como la estrategia que propone la empresa para alcanzarlo. Se identificará por una parte, el **objetivo empresarial** pretendido por la empresa, y por otra parte, el **objetivo tecnológico**.

¹⁰ Se solicita que se informe del Estado del arte y novedades globales del proyecto sólo a efectos de encuadrar correctamente las actividades realizadas por el solicitante en la anualidad del proyecto, respecto de la globalidad del mismo. Por ello, no será necesario que el Experto Técnico esté cualificado en aquellos aspectos que componen la novedad del proyecto, cuando estos sean otros de los que componen la novedad del proyecto objeto de certificación

En informes de **seguimiento**, se describirán tanto los objetivos iniciales como los cambios respecto de los objetivos propuestos en el/los ejercicios fiscales anteriores. Se habrá de comentar si han aparecido objetivos nuevos, si ha desaparecido alguno respecto de los propuestos inicialmente, o si todo se ha desarrollado sin cambios.

En **proyectos en cooperación** si los objetivos son diferentes para cada entidad cooperante, además de los objetivos generales del proyecto, se describirán de forma individualizada los objetivos perseguidos por la entidad solicitante de la certificación.

Resumen de ejecución: Únicamente para los proyectos plurianuales para los que se haya solicitado informe motivado en ejercicios fiscales anteriores, se cumplimentará este sub-apartado en el que se incluirá un resumen de 3-6 líneas acerca de las incidencias encontradas (o no) en la ejecución del proyecto. Se comentará si se han producido cambios en los objetivos, novedades, actividades, cronograma, etc., es decir, se reflejarán las modificaciones importantes resumidas en caso de haberlas. En conclusión, se trata de reflejar escuetamente los cambios ocurridos (o no) respecto de la evaluación anterior.

IMPORTANTE: la no obtención de los resultados deseados no excluye la posibilidad de aplicación de la deducción.

2.2. Novedades del proyecto (Extensión aproximada: Un folio)

Estado del arte del proyecto. Referencias empleadas

En este apartado el experto describirá el **estado del arte** del que parte el proyecto, en relación con los objetivos del mismo (conocimientos y limitaciones científico-técnicas del estado actual, a nivel internacional, nacional y sectorial), completando el estudio del estado del arte aportado por la empresa con sus propios conocimientos de la materia, incluyendo cuantas referencias y antecedentes considere oportuno al respecto (informes de patentes, publicaciones, etc...).

En caso de hacer referencia a secciones de la memoria técnica del proyecto presentada por la empresa o a otros documentos externos, su contenido deberá ser incluido en el informe, para que dicha información pueda ser convenientemente analizada.

Novedades tecnológicas sustanciales

Asimismo, se especificarán aquellas novedades que, relacionadas en la memoria que presenta la empresa, constituyan, a juicio del experto, auténticas **novedades tecnológicas**.

El experto, en función del estado del arte de la cuestión, debe valorar en qué medida las novedades que propone el proyecto son realmente **tecnológicamente significativas**, describiéndolas de forma clara y con el máximo grado de detalle.

Se valorará y justificará de forma llana y comprensible si las novedades que aporta el proyecto son **objetivas** en el mercado al que se destinan (mundial, nacional o incluso sectorial), o **subjetivas** para la empresa. Se indicarán los avances que el proceso/producto/estudio/etc. aporta en relación a lo existente en el momento de iniciar el proyecto.

Aunque se trate de una novedad objetiva para el sector de aplicación o para el país, si la tecnología ya se aplica en otros sectores u otros países, se explicarán las posibles diferencias existentes, y los posibles desarrollos, requerimientos o condiciones específicas del proyecto para el sector en cuestión.

Así mismo, se incidirá en si las novedades tecnológicas expuestas son verdaderamente **sustanciales** para la empresa, para lo cual será necesario reflejar previsiones de resultados, desde el punto de vista cualitativo y/o cuantitativos, que permitan valorar el grado de sustancialidad.

Nuevamente en informes de **seguimiento**, se describirá, de forma análoga al apartado anterior, tanto las novedades iniciales como los cambios en dichas novedades, con respecto a las planteadas en el/los ejercicios fiscales anteriores.

Atendiendo a lo especificado en el RD 2/2007, si las empresas solicitantes del informe técnico y certificado a las entidades debidamente acreditadas, presentan un proyecto que haya dado lugar a una patente o modelo de utilidad o sobre el que se haya obtenido un Informe Tecnológico de Patentes (ITP) emitido por la Oficina Española de Patentes y Marcas, y presentan dicho ITP, se estará a lo dispuesto en el documento **“Convenio de colaboración entre el Ministerio de Ciencia e Innovación, la Oficina Española de Patentes y Marcas y las entidades certificadoras acreditadas para la realización de informes técnicos y certificados relacionados con los informes motivados vinculantes en virtud del real decreto 1432/2003 de 21 de noviembre”**.

2.3 Actividades del proyecto (Extensión mínima recomendada: Un folio)

Planificación del proyecto

Enumeración de todas las actividades de las que está compuesto o estructurado el proyecto. Se deberá indicar el periodo de ejecución previsto para cada una, y si es necesaria o no para el proyecto.

Si las actividades están incluidas dentro de fases, etapas, líneas de actuación, etc. Se deberá estructurar la planificación del proyecto de una forma comprensible y clarificadora.

Actividades necesarias para desarrollar el proyecto

Todas y cada una de las actividades necesarias ligadas a actividades calificables y cuyo gasto asociado pudiera formar parte de la base de deducción, se **describirán** suficientemente de manera llana e inteligible (y con el mayor detalle posible), y se **calificarán** de manera individual como de Investigación y Desarrollo (I+D) o de Innovación tecnológica (iT), apoyándose en el estado del arte actual, y **justificando** dicha calificación desde el punto de vista fiscal, es decir, **atendiendo a las definiciones** de estos conceptos recogidas en el Art 35 TRLIS¹¹/Ley 27/2014, **pero particularizándolas al resultado del proyecto** (*no limitarse a la mera transcripción de las definiciones de la Ley*).

Estas definiciones, matizadas por la doctrina interpretativa de la Dirección General de Tributos, y de acuerdo a lo ya expuesto en el apartado 2 (Novedades del proyecto), se resumen en:

Primero - Para que, tratándose de la obtención de un nuevo material, producto, proceso o sistema de producción – siempre entendido en sentido amplio –, una actividad pueda ser calificada como de **Investigación y Desarrollo**, es requisito necesario que la novedad del mismo sea objetiva, es decir, que se haya pretendido la fabricación de materiales o productos, , o el diseño de procesos o sistemas de producción, o la mejora de los existentes, que supongan una **novedad objetiva en el mercado al que se destinan** (nivel mundial, nacional o incluso sectorial).

¹¹ Texto Refundido de la Ley de Impuesto de Sociedades, Ley 23/2005, de 18 de noviembre, de reformas en materia tributaria para el impulso a la productividad y Ley 4/2008, de 23 de diciembre por la que se introducen modificaciones en la normativa tributaria.

Así mismo, dicha novedad objetiva debe implicar un progreso científico y/o tecnológico significativo en relación a lo existente en el momento de iniciar la actividad, y debe demostrarse el riesgo asociado a la incertidumbre en la consecución de los objetivos planteados.

Si el producto o proceso no supone una novedad objetiva, podría no obstante constituir actividad de **innovación tecnológica**, según el artículo 35.2 TRLIS/Ley 27/2014, siempre que el resultado obtenido sea **novedoso desde el punto de vista subjetivo**, es decir, si difiere de los utilizados hasta entonces por el sujeto pasivo (**novedad subjetiva**).

Segundo - No obstante, con independencia del carácter objetivo o subjetivo de los avances buscados, para que pueda hablarse de I+D o de iT, en términos del artículo 35 TRLIS/Ley 27/2014, **no basta cualquier grado de novedad** o distinción de los productos que se pretende obtener. Es imprescindible, en ambos casos, la existencia de una novedad científica o tecnológica significativa en los nuevos productos o procesos, descartando la norma otros supuestos de aplicación.

Dada la amplitud del término “novedad”, la norma ha precisado el grado y la cualidad de ésta, exigiendo que la novedad sea **significativa** y que tenga un **componente tecnológico**.

Aunque se concluya el informe con una calificación global del proyecto, es necesario que conste expresamente una calificación individualizada por actividades del proyecto. Dichas actividades podrán o no coincidir con los distintos hitos o fases propuestos por la empresa solicitante, o bien se definirán a propuesta del experto.

El Experto técnico, describirá cada una de las actividades, incidiendo en el aspecto de novedad tecnológica que le hace merecer su calificación como I+D o iT. La descripción debe justificar dicha calificación, especificando claramente el por qué cada actividad se considera una novedad sustancial significativa y dispone de una componente tecnológica.

Así mismo, se describirán e identificarán también las actividades que no siendo merecedoras de la calificación de I+D o iT, son necesarias para que el conjunto del proyecto sea considerado como I+D y/o iT.

La descripción de cada actividad, aunque breve, ha de ser lo suficientemente extensa para hacer comprensible las tareas realizadas, y deberá llevar asociado el estado de su ejecución, así como las evidencias de su realización.

Actividades no imputables a la ejecución del proyecto

El experto justificará detalladamente qué actividades deben ser excluidas por no ser necesarias para la ejecución del proyecto, o por no merecer la calificación de I+D o iT, siempre de acuerdo con lo que establece el art. 35.3 TRLIS/Ley 27/2014.

En particular, en relación con el **software** (especialmente complejo), **no se consideran actividades de I+D+i** las siguientes:

- La mera automatización de tareas que anteriormente se realizaban de forma manual.
- La mera adaptación de productos, ya existentes en el mercado, a las necesidades propias de la empresa, salvo que se añadan desarrollos propios. En tal caso, dichos desarrollos novedosos podrían considerarse iT.

- Las “actividades rutinarias” relacionadas con el software, en la medida que no supongan avances científicos o tecnológicos, entre otras: desarrollo de sistemas secundarios; software de traducción; añadir funciones de usuario a los programas; resolución de errores de programas o sistemas existentes; adaptación del software existente (sin desarrollos propios); preparación de documentación de usuario (en lo que se refiere sólo a software); mantenimiento de equipos y programas; control de calidad; actividades rutinarias relacionadas con bases de datos.
- Los desarrollos informáticos que no implican ninguna funcionalidad nueva del sistema, sino que están relacionados únicamente con la adaptación/optimización funcional de variables preexistentes. Entre ellos la realización de ajustes de productos ya existentes en el mercado (software comercial) para adaptarlo a las necesidades propias de la empresa o a un cliente.
- El reglaje de herramientas software, o la incorporación o modificación de equipos y sistemas para la producción que no estén afectados a actividades calificadas como de investigación y desarrollo o de innovación.
- La normalización de productos y procesos software.
- La parametrización de un sistema para dotarle de unas funciones particulares y optimizadas a los requisitos específicos del campo de actuación donde van a ser incorporadas, así como la integración en un único sistema de módulos de gestión anteriormente separados.
- La mera extensión de unas funciones o aplicaciones ya disponibles a otros centros o puestos de trabajo.
- Los cambios relativos a maquetación, interfaces gráficas o de usuario y en general cambios secundarios, menores o estéticos o que no comportan la aplicación de una nueva tecnología para la empresa.
- La adaptación de una plataforma web a las necesidades y contenidos de la empresa con el fin de proporcionar información o disponer de una web para posicionar a la entidad.
- Las innovaciones de mercado, de proceso u organizativa, soportadas en una aplicación tecnológica ya disponible o existente.

3. EVALUACIÓN ECONÓMICA DEL PROYECTO

No será necesario auditar los siguientes gastos, pues no podrían formar parte de la base de deducción del proyecto:

- a. Gastos asociados a actividades que no son I+D ni IT y no son necesarias para el proyecto.
- b. Gastos asociados a actividades que no son del proyecto.
- c. Gastos asociados a actividades que, consideradas del proyecto, no son deducibles (se listan en el apartado 3, subapartado “acciones emprendidas”, los gastos no deducibles del proyecto).

Desviaciones presupuestarias

El experto técnico comparará, si procede, los gastos presentados **en el ejercicio fiscal objeto del informe**, con los presupuestados inicialmente para dicho ejercicio.

Partidas	Gastos presupuestados		Gastos presentados	
	I+D	IT	I+D	IT
Personal aplicado a actividades de I+D+i				
Personal investigador cualificado y en exclusiva (I+D)				
Amortización de inmovilizado material e intangible				
Material Fungible				
Colaboraciones Externas (Univ., OPIS y RD 2609/1996)				
Otras colaboraciones externas				
Otros Gastos				
TOTAL				

Valorará las cantidades invertidas en dicho ejercicio fiscal en Activos Materiales e Inmateriales, en cuanto a la probabilidad de que su destino sea para actividades exclusivamente de I+D.

Partidas	Gastos presupuestados	Gastos presentados
Inversión en inmovilizado material e intangible (I+D)		

Explicará, en su caso, las diferencias producidas, tanto para cada partida como para el total (si han sido precisos más, menos, o diferentes recursos, en qué medida, cual es el origen de las variaciones, etc.).

Las diferencias (por exceso o defecto), superiores al 20% entre presupuestos y gastos presentados, no deben ser aceptadas, salvo que se encuentren debidamente justificadas.

Coherencia de los gastos presentados

El experto técnico analizará la coherencia entre los gastos presentados por la empresa, y los objetivos y actividades contempladas en el proyecto, rellenando esta tabla resumen (marcar con una "X"):

Partidas	Coherente	Incoherente
Personal aplicado a actividades de I+D+i ¹²		
Personal investigador cualificado y en exclusiva (I+D)		
Amortización de inmovilizado material e intangible		
Material Fungible		
Colaboraciones Externas (Univ., OPIS y RD 2609/1996)		
Actividades en el exterior		
Otras colaboraciones externas		
Otros Gastos		
TOTAL		

Partida	Coherente	Incoherente
Inversión en inmovilizado material e intangible (I+D)		

Si alguna de las partidas no se considera coherente con las actividades realizadas, explicar el motivo, y aplicar los recortes o las modificaciones oportunas para corregir dicha incoherencia.

¹² Deberá verificarse la coherencia en relación al cargo, titulación, funciones y gasto incurrido en el proyecto en cuestión.

Idoneidad del equipo de trabajo

El experto técnico valorará si, a su juicio, el proyecto puede llevarse a cabo con el personal identificado por la empresa como aplicado a actividades de I+D+i en el proyecto, especificando su número total de personas (y su gasto asociado).

Especificará también, si procede, el número de personas cualificadas (titulación universitaria), con dedicación exclusiva a actividades de I+D.

*Si es un informe de **seguimiento**, justificará la evolución de las personas que han participado en el proyecto, sea su número al alza, a la baja o no haya variado.*

*Si el **proyecto es en cooperación**, reflejará el nº de personas participantes por cada empresa.*

Valorará la idoneidad del equipo de trabajo especificado analizando la capacitación y experiencia del personal involucrado y la dedicación del mismo al proyecto en estudio.

Si considerara que el personal es excesivo, propondrá la reducción de gastos de personal que considere adecuada.

Idoneidad de las colaboraciones externas

Relacionar las empresas o entidades que han colaborado en el proyecto durante el ejercicio fiscal objeto de evaluación, a qué se dedican, descripción de las actividades realizadas por las mismas, la idoneidad de su participación, y, teniendo en cuenta lo hasta ahora expuesto, la coherencia de los gastos asociados a cada entidad con los objetivos del proyecto.

Idoneidad de otras partidas de gasto

Se valorarán las partidas restantes presentadas al proyecto, como los activos empleados, los materiales utilizados, los otros gastos, etc. todo ello de forma análoga al personal y a las colaboraciones externas.

Otras valoraciones

Se realizará cualquier otra valoración económica que se estime conveniente. (p.e. La imputación temporal de determinadas facturas con fecha fuera del ejercicio fiscal, evidencias del devengo de las mismas, etc.).

Acciones emprendidas

En base a todo lo anterior, es decir, a la coherencia o no de los gastos presentados y la idoneidad de las partidas de gasto, se especificarán los gastos o inversiones no aceptados o excluidos (o añadidos en su caso), en cada partida.

Para ello, cada partida con incidencias se citará, se reflejarán los conceptos y las cantidades parciales excluidas/añadidas, se explicará el motivo que ha propiciado cada acción, y se hará constar el importe total de gasto añadido/excluido en cada partida.

Reflejar en las tablas correspondientes que deben resumir el apartado 6.2., en la sección de “Gastos certificados”, qué costes son finalmente aceptados por el experto técnico, por ser coherentes y razonables para realizar el proyecto, en cada partida y cada año de ejecución (ver modelos de trabajo reseñados en el apartado G).

No se considerarán gastos que puedan constituir la base de la deducción los siguientes:

- 1) Costes indirectos.**
- 2) Gastos de viaje, estancia y locomoción:** Como regla general no se admiten. Solo podrían ser admitidos cuando tengan relación directa con el proyecto y sean susceptibles de individualización al mismo.
- 3) Gastos asociados a la solicitud de patentes** (distinto de la adquisición de patentes).
- 4) Gastos de documentación del proyecto:** se admitirán exclusivamente los relacionados con la documentación asociada al proyecto que se refiera a la elaboración de documentos del proyecto asociados al diseño industrial e ingeniería de procesos de producción, que incluirán la concepción y la elaboración de los planos, dibujos y soportes destinados a definir los elementos descriptivos, especificaciones técnicas y características de funcionamiento necesarios para la fabricación, prueba, instalación y utilización de un producto (art 35.2.b.2º del TRLIS), y siempre teniendo en cuenta las exclusiones del apartado 3 del artículo 35 del TRLIS.
- 5) Gastos de consultoría y certificación,** asociados a la gestión y certificación del proyecto.
- 6) Gastos de formación del personal.** Los gastos de formación relacionados en el art 35.3 TRLIS, siempre estarán excluidos. No obstante, un curso de formación en relación con el manejo de un equipo o instalación singular y/o específica, afecto a actividades sólo de I+D (en **IT NO SE ADMITIRIAN**) y que sea imprescindible para el avance del proyecto, sí sería admitido siempre y cuando esté debidamente justificado.
- 7) Gastos generales de la empresa repercutidos porcentualmente al proyecto.**
- 8) Gastos cuya fecha del documento justificativo reflejado en el Anexo de este informe esté fuera del ejercicio fiscal evaluado.** Solo se aceptarán si el criterio del devengo se encuentra debidamente explicado y justificado.

4. EJECUCIÓN DEL PROYECTO

Estado de ejecución global del proyecto

Señalar el estado de ejecución global del proyecto al término del ejercicio fiscal a valorar (IMPORTANTE mencionar si está terminado). Valorar, asimismo, el estado de ejecución respecto a lo planificado inicialmente, las desviaciones respecto del cronograma planteado al inicio (si las hay), su origen y su justificación.

En informes de seguimiento analizar la evolución económica del proyecto respecto a lo previsto al inicio del mismo y a las anualidades precedentes al ejercicio fiscal en curso.

En caso de que se produzca una prolongación o reducción del proyecto respecto de los años estimados al inicio, indicar el motivo y justificación.

Reflejar la valoración tecnológica y económica del proyecto en su conjunto, así como las observaciones, justificaciones, conclusiones, no conformidades, o llamadas que se consideren oportunas.

*En caso de **tratarse de proyectos en cooperación**, reflejar en el siguiente cuadro los gastos presentados/presupuestados por cada empresa en el conjunto del proyecto.*

PRESUPUESTO TOTAL (€)	EF previos		EF n		EF futuros		TOTAL
	EMPRESA 1	EMPRESA 2	EMPRESA 1	EMPRESA 2	EMPRESA 1	EMPRESA 2	
Personal aplicado a I+D+i							0,00
Amortización de inmovilizado material e intangible							0,00
Material consumible							0,00
Colaboraciones con Univ., OPIS y/o CITS (RD 2609/1996)							0,00
Otras colaboraciones externas							0,00
Otros Gastos							0,00
TOTAL COSTES / GASTOS	0,00						

*Añadir cuantas tablas sean necesarias, en función del número de empresas cooperantes.

En coherencia con lo expuesto en el apartado 1 para determinados casos en que sean muchas las empresas cooperantes (algunas, incluso, extranjeras), se incluirán los presupuestos/gastos de cada período “EF n”, “EF previos” y “EF futuros” de la empresa objeto del informe, por partidas de gasto, y respecto de la empresa “Otras empresas”, en función de la información de que se disponga o se pueda conseguir, se consignará:

- Presupuestos/gastos de cada período “EF n”, “EF previos” y “EF futuros” por partidas de gasto,
- en su defecto, presupuestos/gastos totales de cada período “EF n”, “EF previos” y “EF futuros” en la partida de “Otros gastos”,
- en su defecto, presupuesto/gasto total de dicha empresa (“Otras empresas”) en todo el proyecto. Este dato se consignará en la partida de “Otros gastos”, bien separando los del “EF n” y “EF futuros”, o bien reflejando todos los del proyecto en “EF futuros”.

Se pretende que se detallen los presupuestos/gastos pasados, presentes y futuros de la empresa objeto del informe y, al menos, el presupuesto/gasto del resto de las empresas cooperantes hasta completar el presupuesto/gasto total del proyecto, para que, en la medida de lo posible, se pueda realizar la revisión de la anualidad del proyecto con respecto a la globalidad del mismo, simultáneamente para todas las empresas cooperantes.

Presupuesto de anualidades pendientes

Previsiones presupuestarias para futuras anualidades y evolución prevista del proyecto. Se incluirá en este apartado la evaluación del gasto presupuestado en los términos establecidos en el punto 3 de Definiciones de este documento.

Realizar una pequeña sinopsis general de cómo la empresa tiene previsto desarrollar el proyecto desde el punto de vista técnico y cómo se enmarcan dentro del sector estas líneas de trabajo.

5. OTRAS CONSIDERACIONES

El experto cumplimentará este apartado sólo si lo considera necesario, para plasmar alguna otra consideración que estime oportuno realizar en el informe. Si no es así, el apartado se dejará en blanco.

6. CONCLUSIONES

6.1. Calificación Tecnológica del Proyecto

En función de todo lo expuesto con anterioridad, en cuanto a los objetivos, novedades, y análisis y calificación de las actividades del proyecto, se calificará el proyecto en el ejercicio fiscal objeto de evaluación (o su totalidad, si se trata de un Exante), como Investigación y/o Desarrollo o Innovación Tecnológica, o se diferenciará y explicará qué parte del proyecto se califica como Investigación y/o Desarrollo, qué parte del proyecto se califica como Innovación Tecnológica, y qué parte del proyecto no recibe calificación y queda excluida. Seleccionar a continuación el/los apartado/s que procedan para dichas calificaciones.

Calificación como investigación y/o desarrollo

El proyecto se calificará como Investigación y/o Desarrollo, **atendiendo a las definiciones** de los conceptos de I+D recogidas en el art. 35 TRLIS/Ley 27/2014, **pero particularizándolas al resultado del proyecto.**

Es decir, se incidirá en los aspectos del riesgo inherente **asociado a la incertidumbre** en la consecución de los objetivos propuestos, la novedad tecnológica sustancial objetiva, y el progreso científico y/o tecnológico significativo que le hace merecer tal calificación, en base al estado del arte actual (publicaciones y patentes que reflejen el grado de conocimiento del objeto del proyecto en el momento de la ejecución del mismo o, en su caso, tecnologías actuales disponibles), y teniendo en cuenta (no transcribiendo) las definiciones de los conceptos de I+D recogidas en el artículo 35 del texto refundido de la Ley del Impuesto de Sociedades (Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de Marzo)/Ley 27/2014.

Ejemplo 1 (calificación global como investigación):

*Por todo ello, el contenido del proyecto, en cuanto a objetivos y metodología se enmarca en las disposiciones del artículo 35.1.a) del Real Decreto Legislativo 4/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (TRLIS)/Ley 27/2014, ya que se trata de una **indagación original planificada** que persigue descubrir nuevos conocimientos y una superior comprensión en el ámbito científico y tecnológico de...*

*Es decir, se enmarca en el concepto fiscal de Investigación y desarrollo que establece el TRLIS/Ley 27/2014, por lo que **el proyecto se califica como Investigación y Desarrollo.***

Ejemplo 2 (calificación global como desarrollo):

*Por todo ello, el contenido del proyecto en cuanto a objetivos y metodología se enmarca en las disposiciones del artículo 35.1.a) del Real Decreto Legislativo 4/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (TRLIS)/Ley 27/2014, ya que se trata de la **aplicación del conocimiento científico** para la fabricación de un nuevo ... (material o producto)..., o para el diseño de un nuevo ... (proceso)..., o la mejora tecnológica sustancial del material, producto, proceso y sistema preexistente.*

*Es decir, se enmarca en el concepto fiscal de Investigación y desarrollo que establece el TRLIS/Ley 27/2014, por lo que **el proyecto se califica como Investigación y Desarrollo.***

Ejemplo 3 (calificación parcial como investigación y/o desarrollo):

Por todo ello, el contenido del proyecto relativo a las actividades..., en cuanto a objetivos y metodología se enmarca en las disposiciones del artículo 35.1.a) del Real Decreto Legislativo 4/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (TRLIS)/Ley 27/2014, ya que se trata de...

*Es decir, esta parte del proyecto se enmarca en el concepto fiscal de Investigación y desarrollo que establece el TRLIS/Ley 27/2014, por lo que **el proyecto se califica como Investigación y Desarrollo.***

Calificación como innovación tecnológica

El proyecto se calificará como Innovación Tecnológica, **atendiendo a las definiciones** de los conceptos de I+D+i recogidas en el artículo 35 del texto refundido de la Ley del Impuesto de Sociedades (Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de Marzo)/Ley 27/2014, **pero particularizándolas al resultado del proyecto.**

Ejemplo 1 (calificación global como innovación tecnológica):

*De acuerdo con las definiciones recogidas en el artículo 35.2.a) del Real Decreto Legislativo 4/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (TRLIS)/Ley 27/2014, el contenido del proyecto **se califica como Innovación Tecnológica**, ya que los resultados de sus actividades suponen un **avance tecnológico** en la obtención del nuevo producto..., o proceso..., o la mejora sustancial del producto..., o proceso..., ya existente.*

Se considerarán nuevos aquellos productos o procesos cuyas características o aplicaciones, desde el punto de vista tecnológico, difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad.

Las actividades del proyecto se enmarcan en los conceptos contemplados en el artículo 35.2.b) de la Ley del Impuesto de Sociedades vigente.

Ejemplo 2 (calificación parcial como innovación tecnológica)

*De acuerdo con las definiciones recogidas en el artículo 35.2.a) del Real Decreto Legislativo 4/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (TRLIS)/Ley 27/2014, el contenido del proyecto relativo a las actividades..., **se califica como Innovación Tecnológica**, ya que los resultados de sus actividades...*

Observaciones acerca de la calificación

Aquí se incluirá cualquier comentario u observación relacionada con lo anteriormente expuesto en este apartado. En caso de haberla, explicar y describir la parte del proyecto excluida de recibir calificación, y el porqué de dicha exclusión. Se podrá añadir también cualquier otro tipo de información que complemente y refuerce a la justificación de la calificación recibida (se trata de aportar pruebas o evidencias como por ejemplo: patentes, publicaciones (propias o de colaboradores), subvenciones y ayudas concedidas, creación o adquisición de know-how, cobro de royalties, colaboraciones con universidades, OPIs o CTIs, etc.).

*En informes de **seguimiento** realizar una explicación acerca de la calificación del proyecto, describiendo si ésta se mantiene o ha variado con respecto al ejercicio fiscal anterior al analizado. En ambos casos justificándolo y argumentándolo convenientemente.*

6.2 Análisis de los gastos del proyecto

Informe del experto técnico

El Experto Técnico determinará si las partidas presupuestarias o, en su caso, los gastos ya incurridos presentados por la entidad solicitante, han sido correctamente asignados como I+D o iT. Asimismo, valorará si estos gastos son coherentes con el objetivo del proyecto.

El Experto Técnico identificará a todas las personas que participan en el proyecto mediante su nombre y apellidos. También identificará dentro del conjunto del personal que participa en el proyecto, aquellos investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D), para la deducción adicional, mediante registro que contenga:

- Titulación Universitaria
- Descripción del puesto de trabajo
- Tareas desarrolladas en el ejercicio para el que se solicita la certificación
- Actividades de I+D en las que ha intervenido en el ejercicio objeto de la certificación y horas dedicadas a la mismas

Para las colaboraciones externas cuyo importe supere el 20% del gasto total del proyecto u 80.000 € (lo que resulte menor), en cada anualidad objeto de certificación, además de lo que se demande en virtud de lo señalado en los párrafos siguientes, se adjuntarán todos aquellos documentos (p. e.: convenios, contratos, ofertas, facturas, pedidos, ...) que sean necesarios para describir suficientemente la colaboración y su aportación técnica al proyecto, y que incluyan, también, entre otra información, desglose por conceptos de las actividades o servicios realizados y su trazabilidad con el proyecto/línea, período de ejecución en la vida del proyecto y partidas presupuestarias asociadas.

Para importes menores de los umbrales anteriores, no obstante, deberán existir evidencias mínimas que sustituyan las señaladas en el párrafo anterior (e. g. oferta, aceptación, encargo, etc.).

En el caso concreto de proyectos del ámbito TIC, además, se atenderá a lo requerido en el anexo complementario de software.

Informe de auditoría contable

La Auditoría de gastos realizada por el Experto Contable se realizará una vez el EXPERTO TÉCNICO haya calificado las distintas actividades del proyecto e identificado y validado los gastos asociados, incluyendo las actividades que, a su juicio, no constituyen actividades de I+D o iT, aun cuando sean necesarias para la ejecución de proyecto. El Experto contable contará con el apoyo y colaboración del Experto Técnico siempre que sea necesario.

La auditoría de gastos, según el R. D. 1432/2003, debe perseguir la identificación de los gastos e inversiones EFECTIVAMENTE INCURRIDOS en actividades de I+D y/o iT, asociados al proyecto, y en el ejercicio fiscal objeto de solicitud, siempre según la normativa fiscal vigente (principio del devengo: La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en el que se produzca la corriente financiera o monetaria de los mismos).

Por tanto, el Experto Contable de la EC debe comprobar que el bien o servicio ha sido puesto a disposición o efectivamente realizado, es decir, devengado en el proyecto y ejercicio fiscal objeto de informe.

Lo anterior implica que será el Experto Contable quien compruebe lo señalado en los párrafos anteriores, con la profusión, alcance, actuaciones y evidencias que estime necesarios, según el caso (relación no exhaustiva de posibles medios, acciones y evidencias de comprobación: facturas, justificantes de pago, asientos contables, movimientos bancarios, albaranes, actas de entrega o puesta en servicio, visitas in situ, etc.).

Al párrafo anterior se establecen dos excepciones:

1.- En aquellos proyectos cuyo importe en concepto de I+D no supere los 80.000 € o 150.000 € en caso de IT, el Experto Contable podrá comprobar sólo las facturas, salvo que no cuente con ellas, o expresamente considere ampliar las actuaciones comprobatorias del devengo (p.e.: en las circunstancias establecidas en el apartado 2).

2.- En aquellos documentos justificativos que reflejen el gasto o la inversión (por ejemplo, facturas o contratos) y cuyo importe suponga un 20% o más respecto del total del proyecto (en el ejercicio fiscal analizado), el Experto Contable en todo caso, deberá comprobar expresamente y cerciorarse del devengo asociado.

En todo caso, y con carácter general, deberán señalarse los criterios de imputación temporal utilizados o que pretende utilizar el sujeto pasivo para incluir dichos gastos e inversiones en la base de la deducción. Cuando la fecha del justificante del gasto no esté dentro del ejercicio fiscal evaluado, en caso de aceptación, se especificará y justificará el periodo en que el servicio ha sido devengado, y en su caso, el gasto o inversión imputable a dicho periodo.

- Gastos de personal. La auditoría de los gastos de personal se fundamentará en los siguientes documentos:
 - o Impreso 190 de la Agencia Estatal Tributaria,
 - o Impreso TC2 de la Seguridad Social.
 - o Convenio colectivo para establecer la jornada anual, que determine el coste horario.
 - o Asignación de horas al proyecto.

Excepcionalmente cuando la auditoría de gastos de personal se fundamente en documentos diferentes a los indicados anteriormente, la EC debe identificar claramente los documentos utilizados y justificar que con ellos se obtiene una confianza equivalente.

Se podrán considerar como gastos del proyecto, aquellas retribuciones percibidas en especie por el personal participante y que directamente puedan ser imputables al proyecto, al considerarse como una retribución salarial incluida en el impreso 190.

- **Gastos de personal investigador cualificado a tiempo completo** (deducción adicional, art. 35.1.c.1º del TRLIS/Ley 27/2014)

Los gastos del personal investigador cualificado adscrito en exclusiva a actividades de I+D, permiten deducción adicional, por lo que se auditarán separadamente.

Reflejar en las tablas correspondientes que deben resumir el apartado 6.2., en la sección de “Gastos certificados”, qué costes son finalmente aceptados por la Entidad Certificadora, por ser coherentes y razonables para realizar el proyecto, en cada partida y cada año de ejecución (ver modelos de trabajo reseñados en el apartado G).

SOLO si se trata de **gastos en todo caso no deducibles**, de acuerdo con la lista expuesta en el apartado 3, no se realizará auditoría alguna.

B. MODELO DE CUESTIONARIO

El CUESTIONARIO servirá de ayuda al experto para realizar la correcta calificación de las actividades, PERO NO DEBE APARECER EN EL INFORME FINAL

“Cuestionario para el experto que realiza el Informe técnico”

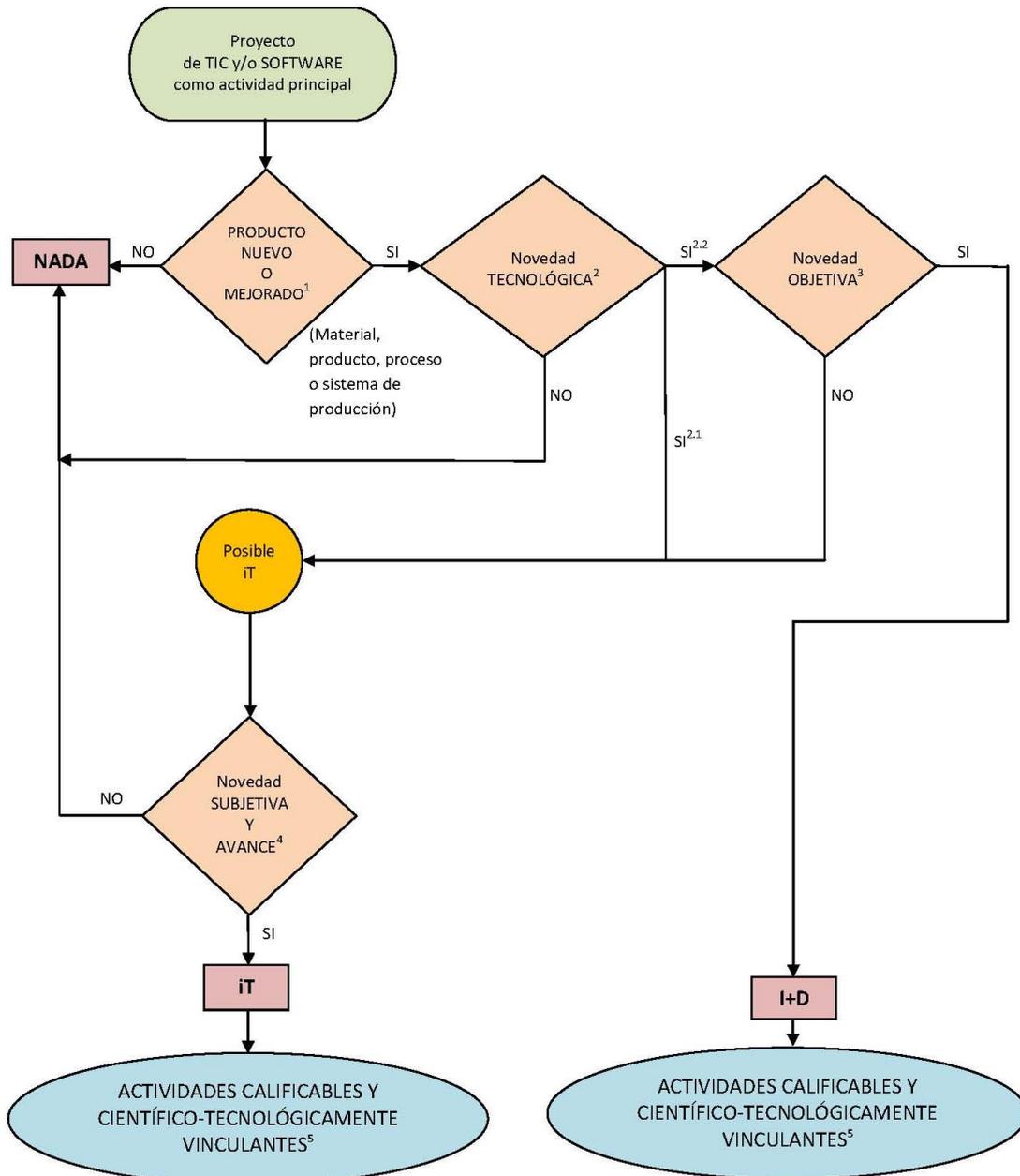
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	
<i>Se trata de una indagación original planificada que persigue descubrir nuevos conocimientos y una superior comprensión en el ámbito científico tecnológico.</i>	
<i>Es una aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico para la fabricación de nuevos materiales, productos, diseño de nuevos procesos o sistemas de producción</i>	
<i>Es una aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico para la mejora tecnológica sustancial de materiales, productos, procesos o sistemas preexistentes</i>	
<i>Se ha materializado un nuevo producto o proceso en un plano, esquema o diseño, plasmando el resultado de una investigación</i>	
<i>Se ha creado un primer prototipo no comercializable, como resultado de una investigación</i>	
<i>Es un proyecto de demostración inicial o un proyecto piloto, no utilizable para aplicaciones industriales ni para su explotación comercial</i>	
<i>Se ha elaborado un nuevo muestrario para el lanzamiento de nuevos productos (introducción en el mercado de un producto cuya novedad sea esencial y no meramente formal o accidental)</i>	
<i>Se ha desarrollado un software destinado a la consecución de nuevos materiales, productos, procesos o sistemas de producción o mejora de los preexistentes, a través de nuevos teoremas y algoritmos</i>	
<i>Se ha desarrollado un software destinado a la consecución de nuevos materiales, productos, procesos o sistemas de producción o mejora de los preexistentes, a través de nuevos sistemas operativos y/o lenguajes nuevos</i>	
<i>Se ha desarrollado un software destinado a la consecución de nuevos materiales, productos, procesos o sistemas de producción o mejora de los preexistentes, a través de nuevos interfaces y/o aplicaciones</i>	
<i>Se ha desarrollado un software sin ánimo de lucro destinado a facilitar a las personas discapacitadas el acceso a los servicios de la sociedad de la información</i>	
INNOVACIÓN TECNOLÓGICA	
<i>Se ha conseguido un avance tecnológico o una mejora sustancial en la obtención de nuevos productos (aquellos que difieren sustancialmente de los existentes)</i>	
<i>Se ha conseguido un avance tecnológico o una mejora sustancial en un nuevo proceso (aquel que difiere sustancialmente de los existentes)</i>	
<i>Se ha materializado en un plano, esquema o diseño el nuevo producto o proceso</i>	
<i>Se ha creado un primer prototipo no comercializable para poder validar el nuevo producto o proceso</i>	
<i>Se trata de un proyecto de demostración inicial o proyecto piloto, incluidos los relacionados con la animación y los videojuegos y los muestrarios textiles, de la industria del calzado, del curtido, de la marroquinería, del juguete, del mueble y de la madera, no convertible o utilizable para aplicaciones industriales o para su explotación comercial.</i>	
<i>Han colaborado Universidades, Organismos Públicos de Investigación o Centros de Innovación y Tecnología realizando actividades de diagnóstico tecnológico tendentes a la identificación, la definición y la orientación de soluciones tecnológicas avanzadas (con independencia de los resultados obtenidos)</i>	

EXCLUSIONES	
<i>El objeto del proyecto no implica una novedad científica o tecnológica significativa</i>	
<i>Se trata de una actividad habitual o rutinaria relacionada con el software</i>	
<i>Únicamente se han realizado esfuerzos rutinarios para mejorar la calidad de un producto o un proceso</i>	
<i>Se ha adaptado un producto o proceso de producción ya existente a los requisitos impuestos por un cliente</i>	
<i>Se ha adaptado un producto o proceso de producción ya existente a los cambios periódicos o de temporada, excepto los muestrarios textiles y de la industria del calzado, del curtido, de la marroquinería, del juguete, del mueble y de la madera</i>	
<i>Se han realizado únicamente modificaciones estéticas o menores de productos ya existentes para diferenciarlos de los similares</i>	
<i>Se trata de actividades de producción industrial y provisión de servicios</i>	
<i>Se trata de actividades de distribución de bienes y servicios</i>	
<i>Se ha incluido la preparación e inicio de la producción o la búsqueda de proveedores</i>	
<i>Se ha incluido la incorporación o modificación de instalaciones, máquinas, equipos y sistemas para la producción no afectados a actividades calificadas como I+D+I</i>	
<i>Se trata de soluciones a problemas técnicos de procesos productivos interrumpidos</i>	
<i>Se ha incluido el control de calidad y la normalización de productos y procesos</i>	
<i>Se ha incluido la prospección en materia de ciencias sociales</i>	
<i>Se han incluido estudios de mercado (aspectos relativos a la comercialización)</i>	
<i>Se ha incluido el establecimiento de redes o instalaciones para la comercialización</i>	
<i>Se ha incluido el adiestramiento y la formación del personal para actividades que no se han calificado como I+D ni como Innovación tecnológica o no tienen relación con el manejo de un equipo o instalación singular y/o específica que sea imprescindible para el avance del proyecto</i>	
<i>Se trata de actividades de exploración, sondeo o prospección de minerales e hidrocarburos</i>	
<i>Se trata del registro de la propiedad, modelos de utilidad o patentes</i>	
<i>Se trata del reglaje de herramientas productivas o la incorporación de equipamientos comerciales</i>	
<i>Se ha incluido la homologación y acreditación enfocada a la consecución de certificados</i>	
<i>Se han incluido tareas de consultoría de gestión documental, la interlocución con la Administración pública o la justificación de programas de ayuda para el desarrollo del proyecto</i>	
<i>Se trata de una actividad de difusión, divulgación o comercialización de los resultados</i>	
<i>Se trata de un viaje, estancia o locomoción que no es absolutamente imprescindible para la ejecución del proyecto (visitas in situ a desarrollos), y es susceptible de individualización al mismo</i>	

C. CONSIDERACIONES PARA LA CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE I+D+i, CUYA ACTIVIDAD PRINCIPAL O PREPONDERANTE SEA EL DESARROLLO DE SOFTWARE

Para la certificación de proyectos de I+D+i conforme al Real Decreto 1432/2003, cuya actividad principal o preponderante sea el desarrollo de software, será imprescindible, además de lo ya establecido en dicho Real Decreto, que los solicitantes cumplimenten el Formulario complementario establecido por el Ministerio.

En dicha certificación se seguirá el proceso siguiente:



- ¹ La EC deberá evidenciar que *“el proyecto individualizado va destinado a la elaboración de productos, procesos o servicios nuevos o mejorados sustancialmente”*. En este sentido debe:
- Identificar el producto, proceso o servicio objeto del proyecto
 - Acreditar la novedad o mejora sustancial del producto, proceso o servicio objetivo.
- ² La EC deberá:
- ^{2.1} Al efecto de dirimir la posible calificación del proyecto individualizado como innovación tecnológica:
- Comprobar que se trata de *“actividad(es) cuyo resultado sea un avance tecnológico”*, incluyendo *“la materialización de (los) nuevos productos o procesos en un plano, esquema o diseño, la creación de un primer prototipo no comercializable, los proyectos de demostración inicial o proyectos piloto, incluidos los relacionados con la animación y los videojuegos y los muestrarios textiles, de la industria del calzado, del curtido, de la marroquinería, del juguete, del mueble y de la madera, siempre que no puedan convertirse o utilizarse para aplicaciones industriales o para su explotación comercial”*
 - Evidenciar el avance tecnológico para la entidad de las actividades identificadas en el punto 2.1.a.
 - Evidenciar la relación de causalidad, *“desde el punto de vista tecnológico”*, entre cada actividad identificada en el punto 2.1.a y la novedad o mejora acreditada bajo el punto 1.b.
- ^{2.2} Al efecto de dirimir la posible calificación del proyecto individualizado como I+D, la EC evidenciará que la novedad es tecnológica y que el proyecto consiste en *“la creación, combinación o configuración de software avanzado”*. Así mismo también deberá:
- Evidenciar qué tecnología o tecnologías existen en la entidad antes de desarrollar el proyecto y qué novedad se propone,
 - Identificar *“las actividades habituales o rutinarias relacionadas con el mantenimiento del software o sus actualizaciones menores”*.
- ³ La EC debe comprobar y evidenciar que la novedad tecnológica propuesta es **objetiva**. Debe evidenciarse:
- Que no se dispone en el mercado total o parcialmente de la tecnología a desarrollar o desarrollada. El carácter objetivo del producto/proceso/sistema de producción deberá comprobarse mediante contraste con el producto/proceso/sistema de producción anteriormente existente en el mercado y lógicamente en la propia entidad.
 - Y, por tanto, existe un **riesgo** inherente para su consecución **asociado a una incertidumbre** manifiesta provocada por la incorporación de *“nuevos teoremas y algoritmos o sistemas operativos, lenguajes, interfaces y aplicaciones”*.
 - Se asimilará al concepto del párrafo anterior *“el software destinado a facilitar el acceso a los servicios de la sociedad de la información a las personas con discapacidad, cuando se realice sin fin de lucro”*.
 - Y se obtiene un progreso científico y/o tecnológico significativo.

- ⁴ A fin de constatar la subjetividad de la novedad o mejora sustancial acreditada bajo el punto 1.b, y el grado de avance que la misma supone para la entidad, la EC deberá:
- Identificar qué tecnología o tecnologías existen en la entidad antes de desarrollar el proyecto y qué novedad se propone.
 - Evidenciar, para la novedad o mejora sustancial acreditada bajo el punto 1.b, *“las características o aplicaciones (de los productos o procesos), desde el punto de vista tecnológico, que difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad”*.
 - Identificar el avance que suponen para la entidad las antedichas *“características o aplicaciones”*.

- ⁵ Las actividades deben ser las necesarias para completar las fases del software que sean calificables, y científico-tecnológicamente vinculantes, como I+D y/o iT de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley 27/2014. Dichas fases serán aquellas que no vayan más allá de las incluibles en el proceso de obtención de un primer prototipo no comercializable ni explotable.

Si el proyecto consiste en el desarrollo y/o combinación de módulos, cada módulo se tratará como una línea diferente del proyecto en la que se analizarán las fases mencionadas, salvo que dichas líneas tengan suficiente entidad como para ser consideradas proyectos en sí mismos, en cuyo caso, habría que certificarlos de forma individualizada.

Se acreditará si al concluir la fase experimental el prototipo no se ha utilizado como unidad/sistema normal de producción. En caso contrario se acreditará si se ha empleado de forma directa o ha requerido conversión a las condiciones de producción acreditando en este supuesto las acciones de conversión requerida y los gastos asociados.

D. CONSIDERACIONES PARA LA CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE PROTOTIPOS DE MUESTRARIOS DE INDUSTRIAS TRADICIONALES

Dichos proyectos serán certificados teniendo en consideración los documentos establecidos por el Ministerio, relacionados a continuación:

- DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR POR LA EMPRESA SOLICITANTE DE INFORME MOTIVADO PARA DEDUCCIONES FISCALES POR ACTIVIDADES DE MUESTRARIO CONSIDERADAS INNOVACION TECNOLÓGICA
- GUÍA - ÍNDICE PARA LA ELABORACIÓN DE LA MEMORIA TÉCNICA DEDUCCIONES FISCALES POR INNOVACIÓN TECNOLÓGICA POR MUESTRARIOS
- FORMULARIOS PARA PROTOTIPOS DE MUESTRARIOS: FORMULARIO DE DECLARACIÓN DE GASTOS POR ACTIVIDADES DE MUESTRARIOS, GUÍA DE CUMPLIMENTACIÓN DEL FORMULARIO DE DECLARACIÓN DE GASTOS POR ACTIVIDADES DE MUESTRARIOS, FICHA DE DOCUMENTOS JUSTIFICATIVOS DEL GASTO/COSTE

El perfil y las tareas del experto técnico evaluador de proyectos de PROTOTIPOS DE MUESTRARIOS DE INDUSTRIAS TRADICIONALES, son los establecidos a continuación:

1) Perfil y tareas del experto técnico

El experto técnico cualificado para evaluar los proyectos de muestrarios deberá cumplir los siguientes requisitos mínimos:

- a. Titulación¹³: Media (Diplomado o Ingeniero Técnico).
- b. Experiencia mínima: 5 años trabajando en el sector.

Tareas del experto: Además de evaluar el proyecto de muestrario, realizará la comprobación de gastos, informando sobre la coherencia de estos según los valores de referencia para cada partida proporcionados por el "Formulario Muestrarios", y las fichas de ampliación, en los casos en los que se requiera (véase "guía de cumplimentación del formulario", disponible en la web del Ministerio).

2) Comprobación de gastos.

El experto realizará la comprobación de los gastos presentados por la empresa. La justificación de los gastos podrá hacerse:

- Aportando datos de la auditoría contable realizada por la empresa (por una entidad acreditada en ROAC),
- Que la propia entidad acreditada por ENAC para la emisión del informe técnico realice la auditoría mediante expertos contables con educación, experiencia y formación en auditoría contable.

En los casos en los que se requiera (véase "guía de cumplimentación del formulario", disponible en la web del Ministerio), sólo se podrá hacer del segundo modo, es decir, que la EC realice la auditoría mediante experto contable.

¹³ La falta de titulación podrá compensarse con mayor número de años de experiencia.

3) Certificado.

Las certificadoras expedirán certificado equivalente a uno de Contenido y primera ejecución de proyecto de innovación (de acuerdo a las definiciones del art. 35.2 del TRLIS/Ley 27/2014) tras la finalización y comprobación de la ejecución del muestrario.

Con objeto de que no pierda credibilidad el sistema certificación de proyectos de I+D+i, el certificado emitido por las entidades acreditadas se denominará:

- Certificado de realización de prototipo de muestrarios.

Se emitirá un certificado por cada ejercicio fiscal, pudiendo englobar uno o varios muestrarios. El coste de la certificación será en función del coste del muestrario.

E. DEDUCCIÓN ADICIONAL DE INVESTIGADORES CUALIFICADOS ADSCRITOS EN EXCLUSIVA A ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO Y BONIFICACIONES EN LA COTIZACIÓN A LA SEGURIDAD SOCIAL DEL PERSONAL INVESTIGADOR

La EC determinará las personas que cumplen los requisitos establecidos por el RD 475/2014 de 13 de junio de acuerdo con el anexo al RD 1432/2003 de 21 de noviembre modificado a estos efectos por la Orden del Ministerio de Industria, Turismo y Comercio que lo desarrolla.

Para la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador a efectos de bonificaciones de las cuotas a la Seguridad Social, la entidad certificadora no aceptará solicitudes de certificación para periodos totales de cobertura del informe técnico (certificado) menores de tres meses ni mayores de doce meses.

Estos mismos plazos serán de aplicación para **cada investigador** como norma general. No obstante, para los casos en los que el período de cobertura de un investigador se sitúe “a caballo” entre dos ejercicios fiscales de la entidad y, respetándose el mínimo de tres meses seguidos de dedicación exclusiva a I+D+i, se podrá certificar un periodo no menor de un mes dentro de un año fiscal (máximo dos periodos en cada ejercicio, situados a principio y fin de un mismo ejercicio fiscal).

En cualquier caso, la EC deberá comprobar que el contrato ha cubierto la totalidad del periodo y que el investigador ha tenido exclusividad en actividades de I+D+i.

En la certificación de la deducción adicional de investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D) y para la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador a efectos de bonificaciones de las cuotas a la Seguridad Social, la Entidad de certificación aceptará la calificación de la naturaleza de las actividades de los proyectos presentados en las convocatorias y ayudas señaladas en el artículo 6.2.a) apartados 1º, 2º y 3º del Real Decreto 475/2014, y de cualquier otra que se recoja posteriormente en un listado que elabore el Ministerio al respecto y publique en su página web.

En la certificación de la deducción adicional de investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D), con relación a la exclusividad y al cómputo de la totalidad del tiempo de trabajo, se admitirá que hasta un 15% del tiempo dedicado a tareas de formación, divulgación o similares, compute como dedicación exclusiva a actividades de I+D.

Para la evaluación de la certificación de la deducción adicional de investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D) y la certificación de la actividad de I+D+i del personal investigador, la relación no exhaustiva de los criterios sobre actividades aceptables y excluibles, y su porcentaje mínimo y máximo respectivo de aceptación deben ser, al menos, los siguientes:

- Actividad directamente relacionada con el proyecto (mínimo 85%):
 - Estudio del estado del arte previo al proyecto
 - Planificación del proyecto
 - Ejecución técnica del proyecto
 - Validación de prototipos/pruebas piloto
 - Reuniones de coordinación del proyecto
 - Preparación de actas de reuniones, informes internos de seguimiento del proyecto
- Actividades colaterales de I+D+i, no necesarias para la ejecución de un proyecto concreto (máximo 15% aceptable):
 - Vigilancia Tecnológica
 - Justificación para una subvención, redacción de publicaciones, redacción de tesis doctorales, preparación de la patente y cualquier otra protección de resultados, y presentación a congresos.
 - Asistencia a reuniones generales con la Administración
 - Preparación del plan de I+D+i de la empresa
 - Seguimiento de objetivos de I+D+i de la empresa
 - Asistencia a cursos y congresos
 - Dirección de tesis
 - Reuniones de coordinación o de gestión obligatorias para la empresa
- Actividades excluibles:
 - Actividades de Implantación
 - Preparación e inicio de la producción
 - Normalización de procesos
 - Prestación de servicios y/o consultoría
 - Personal médico: pasar consulta a pacientes (actividad productiva), salvo con los implicados en ensayos clínicos derivados del proyecto
- En general:

Se aceptan los trabajos hasta fase piloto o de prototipo no explotable ni comercializable. Las actividades relacionadas con la producción no se consideran de I+D+i y, por tanto, la persona se excluye.

En el 85% se imputan las actividades necesarias para la ejecución de un proyecto y en el 15% las actividades que, sin ser necesarias para el proyecto, son actividades colaterales relacionadas con la I+D+i u obligatorias en la gestión de la empresa.

Se acepta que un investigador tenga que redactar un informe o trabajar en el estado del arte o su planificación, pero si sólo hace informes o sólo hace estudio del estado del arte, sin que dicha actividad esté ligada a proyectos concretos de I+D+i, no pueden considerarse investigadores sujetos a bonificación.

F. PARTICIPACIÓN DE LA OFICINA ESPAÑOLA DE PATENTES Y MARCAS (OEPM)

El REAL DECRETO 2/2007, de 12 de enero, por el que se modifica el Real Decreto 1432/2003, de 21 de noviembre, por el que se regula la emisión de informes motivados relativos al cumplimiento de requisitos científicos y tecnológicos, a efectos de la aplicación e interpretación de deducciones fiscales por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica establece la participación de la OEPM en la emisión de informes motivados sobre proyectos que hayan dado lugar a una patente o modelo de utilidad o sobre los que los que se haya obtenido un Informe Tecnológico de Patentes de la OEPM. De acuerdo con el artículo 4 del RD 1432/2003, se establece un convenio entre la DGDI y la OEPM al que se adhieren las EC que lo deseen, que determina las condiciones de la participación de la OEPM en el proceso de certificación, que afectará al epígrafe del certificado "Novedades del proyecto".

G. MODELOS PARA EL MINISTERIO

Si la empresa a la que se destina el informe técnico y certificado de la Entidad Certificadora, pretende utilizarlo para la obtención de un Informe Motivado para deducciones fiscales por actividades de I+D+i, conforme a lo establecido en el RD 1432/2003, la Entidad Certificadora deberá, además, aportar toda la información a la empresa cumplimentando los modelos establecidos para tal fin por el Ministerio, siendo fieles a la estructura, orden, formato y contenido requerido en dichos modelos (la información al respecto será la que indique el Ministerio en su web).

6. CERTIFICACIÓN DE PROYECTOS DE I+D+i: REQUISITOS PARTICULARES PARA LA ACREDITACIÓN

El proceso de acreditación de entidades de certificación de producto viene establecido en el documento PAC-ENAC-EC. No obstante, la particular naturaleza de la certificación de proyectos de Investigación, Desarrollo e Innovación, hace preciso completar o particularizar lo establecido en dicho procedimiento.

Los requisitos particulares de acreditación afectan tanto a la definición del alcance de la acreditación como a los requisitos iniciales de solicitud y de concesión de ampliaciones al alcance que deben cumplir las entidades que desean ser acreditadas.

6.1 Alcance de certificación de proyectos de I+D+i

- 6.1.1 El alcance deberá ser fijado en orden al objetivo de la certificación, así como al área científica o tecnológica en la que están enmarcados los proyectos a certificar.
- 6.1.2 Los objetivos de la certificación podrán ser:
 - Certificación del contenido "ex-ante"
 - Certificación del contenido y primera ejecución
 - Certificación del seguimiento
 - Certificación de la deducción adicional de investigadores adscritos en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D)

6.1.3 Las áreas científicas o tecnológicas del alcance se determinarán conforme a los códigos UNESCO¹⁴ al nivel de disciplina (4 dígitos). La Entidad de Certificación dispondrá de personal calificado al nivel de 4 dígitos, con capacidad para determinar los requisitos de conocimientos y experiencia específica en I+D+i para el personal que determina la naturaleza del proyecto a certificar. La Entidad de Certificación dispondrá de un procedimiento que asegure que:

- El responsable, que decide los requisitos de conocimientos y experiencia específica en I+D+i para el personal que determina la naturaleza del proyecto a certificar, está calificado en los 4 dígitos correspondientes a la disciplina tecnológica en la que se encuadra el proyecto a evaluar.
- El personal que interviene en el proceso de evaluación de la naturaleza del proyecto posee la Titulación académica, experiencia específica y formación demostrable en I+D+i en aquellos aspectos del proyecto que constituyen la investigación y desarrollo o la innovación.

6.1.4 El alcance incluirá referencia al procedimiento de certificación de la entidad.

6.2 Requisitos Iniciales

Para poder solicitar la acreditación para la Certificación de Proyectos de I+D+i, la Entidad de Certificación deberá presentar al menos 3 proyectos certificados, de los cuales al menos 1 ha de corresponder a cada disciplina tecnológica dentro del alcance de la acreditación que solicita. En Certificación del contenido y primera ejecución, de los tres proyectos certificados, al menos 1 lo será en este tipo de certificación. En Certificación del seguimiento, de los tres proyectos certificados, al menos 1 lo será en este tipo de certificación, con al menos 1 auditoría de seguimiento completa en uno de los proyectos en la disciplina tecnológica dentro del alcance de la acreditación que solicita.

Para la certificación de la deducción adicional relativa al personal investigador de la organización adscrito en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D), la entidad deberá demostrar su competencia en la evaluación de la actividad de I+D y para ello deberá estar acreditada previamente para la certificación de proyectos de I+D+i o solicitarlo conjuntamente.

6.3 Ampliaciones

ENAC podrá conceder las ampliaciones con la presentación del personal calificado en las disciplinas en las que se solicita la ampliación, sin necesidad de haber certificado proyectos en dichas disciplinas. No obstante, en función del alcance de la ampliación solicitada, ENAC podrá realizar una auditoría, al objeto de verificar que se siguen satisfaciendo los requisitos para la acreditación.

Cuando una entidad solicite la ampliación para la certificación de la deducción adicional relativa al personal investigador de la organización adscrito en exclusiva a actividades de investigación y desarrollo (I+D), se realizará un estudio documental del proceso de evaluación establecido y, al menos, una visita de acompañamiento.

El presente documento se distribuye como copia no controlada. Puede consultar su revisión en la página web de ENAC, en el apartado "documentos" o internamente en red"

¹⁴ Nomenclatura Internacional de la UNESCO para los Campos de Ciencia y Tecnología. Esta nomenclatura clasifica los campos de Ciencia y Tecnología a cuatro niveles: Campo (2 dígitos), Disciplina (4 dígitos), Subdisciplina (6 dígitos) y Especialidad (7 dígitos).