

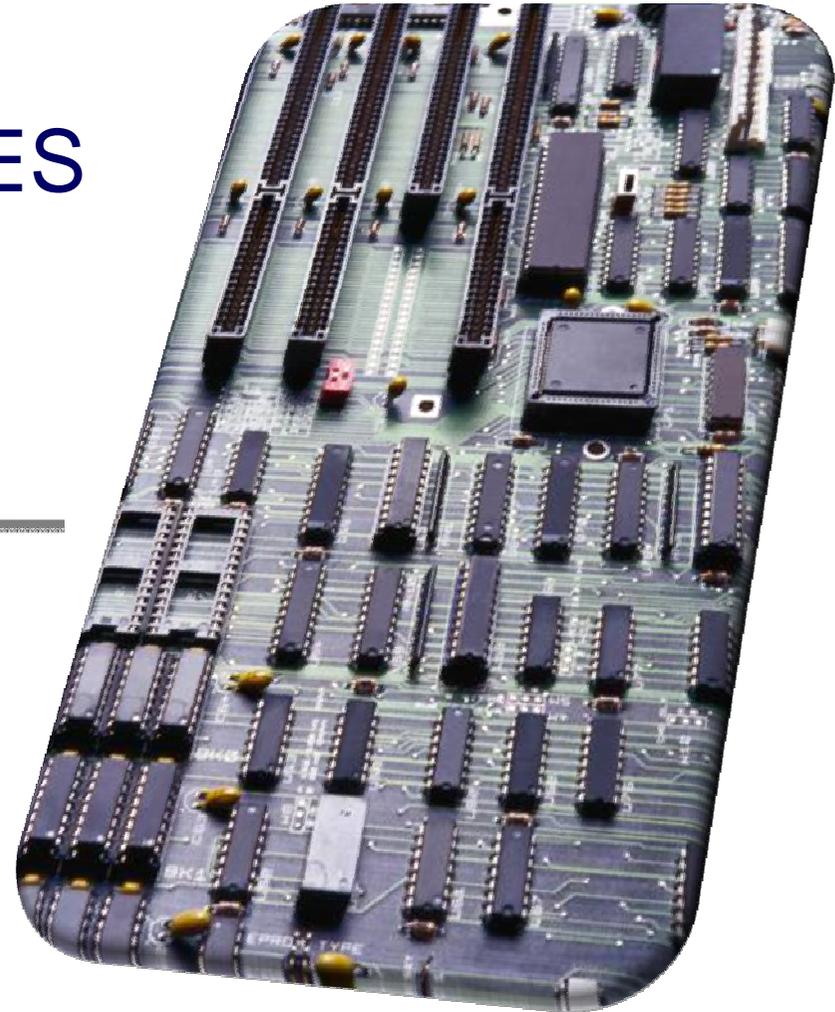


---

## DEDUCCIONES FISCALES A LA I+D+I.

- Certificación de proyectos
  - Documentación necesaria
- 

[www.esferadenegocios.com](http://www.esferadenegocios.com)  
[info@esferadenegocios.com](mailto:info@esferadenegocios.com)  
Tel. 96 652 28 36



# ¿Quién es ESFERA?

- Consultora técnica y avanzada.
- Más de **15 años** de experiencia en el mundo de la consultoría.
- **Ámbito de actuación nacional.**

## ***Nuestra MISIÓN consiste en:***

Poner a disposición de las pymes las herramientas necesarias, que por su complejidad y especialidad no puedan poseer, para ser competitivas en el mercado.

# Especialistas en I+D+i

Disponemos de un amplio **equipo de profesionales** especialistas en:

- Desarrollo de producto, técnicas de creatividad.
- Adecuación de las organizaciones a la innovación.
- Acompañamiento integral en el proceso/proyectos de I+D+i
- Informatización de proyectos de innovación, planificación y control.
- Dinamización de la función innovación

# El **problema** de las DEDUCCIONES:

*La ley de Impuesto de Sociedades (RD 4/2004) regula en su artículo 35 las deducciones por actividades de I+D e Innovación Tecnológica.*



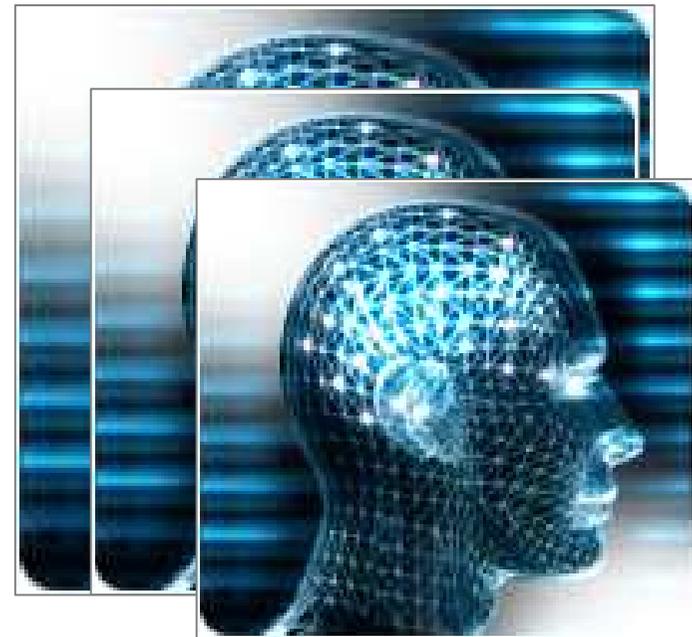
Las empresas no hacen uso de este artículo ante las posteriores inspecciones por parte de Hacienda.

Existe una **inseguridad jurídica** por parte de las empresas que dificulta e impide el desarrollo de actividades de I+D en las mismas.

# La **solución** a las DEDUCCIONES:

*El Real Decreto 1432/2003, regula la concesión de informes motivados, por el cual las empresas pueden aplicarse deducciones en el impuesto de sociedades por actividades de I+D+i.*

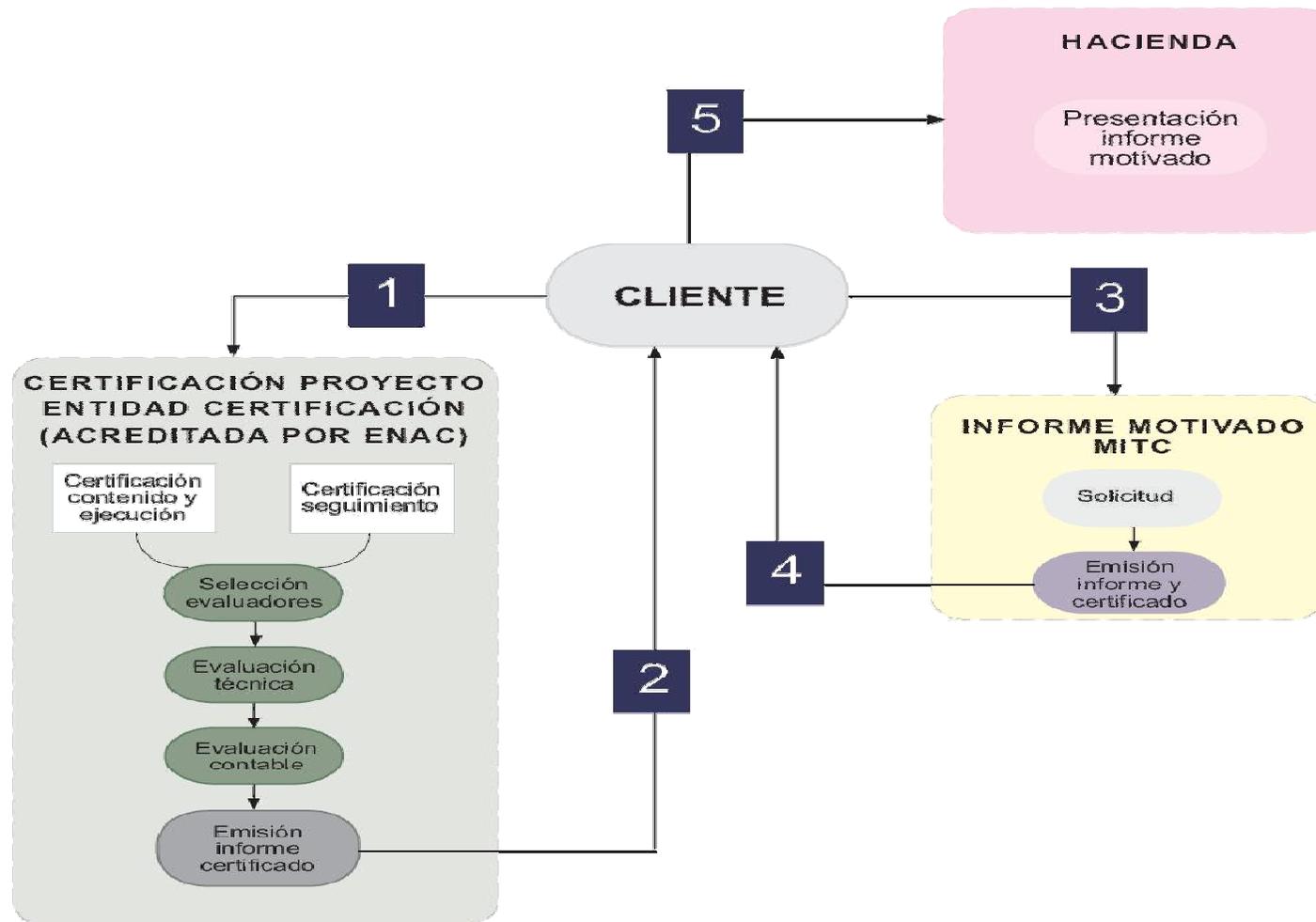
El informe motivado **VINCULA** a Hacienda, es decir, las empresas pueden deducirse actividades de I+D+i **sin riesgo de inspección** por parte de Hacienda.



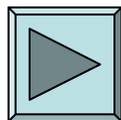
# ¿Qué **ventajas** tiene hacer I+D?

- En un proyecto catalogado como I+D puedes deducirte aproximadamente cerca del **42% de la inversión realizada** y de los gastos incurridos. Si es catalogado como IT el 12%.
- Comprende gastos de: personal, materias primas, prototipos, pruebas, subcontrataciones, amortizaciones de máquinas, colaboraciones con universidades, centros tecnológicos, asesoramientos externos, ...
- Los proyectos pueden ser **plurianuales**.
- Los proyectos pueden ser **multiobjetivos**.
- Las deducciones son **100% compatibles** con cualquier tipo de ayuda y subvención.

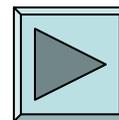
# ¿Cuál es el proceso?



RD 1432/2003

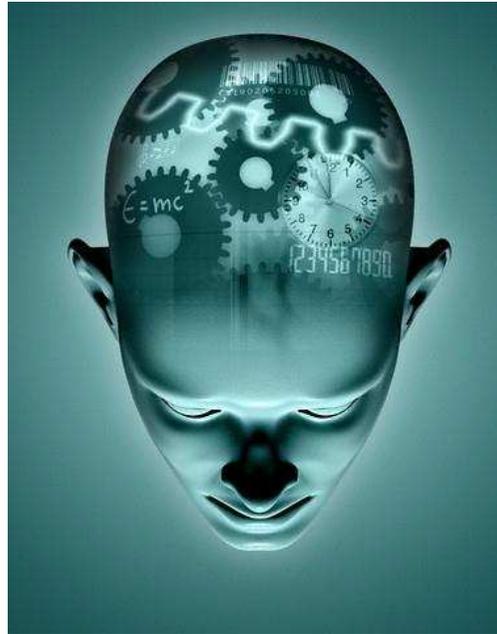


Certificado



Informe motivado





## Elaboración de memorias de I+D+i:

- Memoria técnica.
- Memoria económica

# Memoria técnica

## 1.Descriptiva

Explicación de la actividad , objetivos, otros proyectos...

## 2.Planificación Actividades

Planificación, objetivos, estructura proyecto, fases, trabajos y conclusiones cada fase

## 3.Justificación Actividades

- Estado de la técnica
- Limitaciones
- Novedades
  
- Actividades I+D
- Actividades IT

## 4. Presupuesto

- Justificación por fases y actividades
- Procedencia

# Memoria contable

## Recursos

- 2.1. Personal
- 2.2. Colaboraciones
- 2.3. Activos materiales e inmateriales
- 2.4. Fungibles
- 2.5. Otros

## Ampliaciones apartados (2.1. a 2.5)

## Desviaciones presupuesto

## Documentos justificativos del gasto

# Aspectos CLAVE para la elaboración de memorias

Hay que preparar la memoria considerando que el evaluador es un especialista:



- Redacción técnica
- Soporte Científico
- Documentación justificativa
- Material gráfico del proceso de investigación
- Evidencias



# ¿Qué es I+D+i?

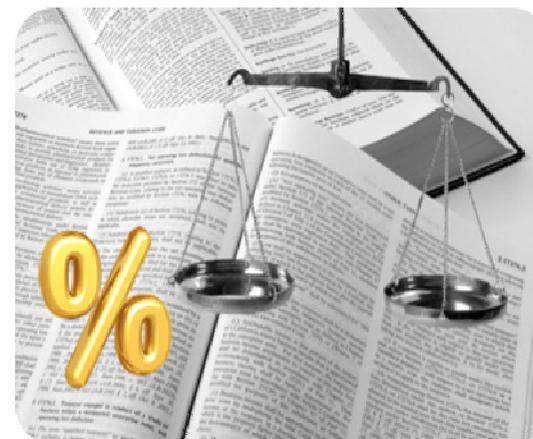
## Su aplicación a la PYME.

# ¿Qué es I+D+i?

## Problema: multitud de definiciones

### IMPUESTO DE SOCIEDADES:

**(I) Investigación.** Indagación original y planificada que persigue descubrir nuevos conocimientos y superior comprensión en los terrenos científico o técnico.



**(D) Desarrollo.** Aplicación concreta de los logros obtenidos en la investigación hasta que se inicia la producción comercial.

**(i) Innovación.** Avance tecnológico en la obtención de nuevos productos / procesos o mejoras sustanciales de los existentes que difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad.

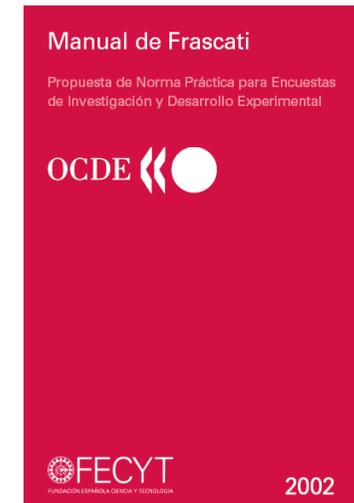
# ¿Qué es I+D+i?



## Problema: multitud de definiciones

### MANUAL DE FRASCATI (I+D)

La investigación y el desarrollo experimental (I+D) comprenden el trabajo creativo llevado a cabo de forma sistemática para incrementar el volumen de conocimientos, ...  
... y el uso de esos conocimientos para derivar nuevas aplicaciones.



La Medida de las Actividades Científicas y Tecnológicas

### **Manual de Oslo**

GUÍA PARA LA RECOGIDA E INTERPRETACIÓN DE DATOS SOBRE INNOVACIÓN

Tercera edición

Es una publicación conjunta de OCDE y Eurostat



ORGANIZACIÓN DE COOPERACIÓN Y DESARROLLO ECONÓMICOS  
OFICINA DE ESTADÍSTICAS DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS

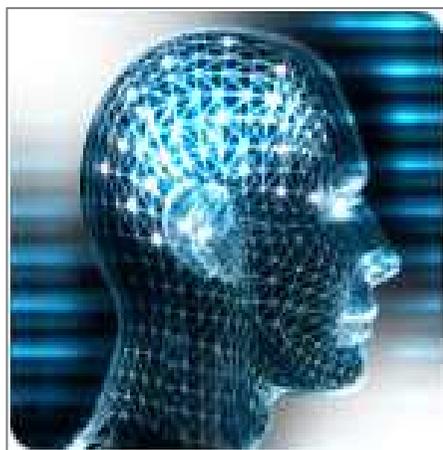
### MANUAL DE OSLO (IT)

Las innovaciones tecnológicas de productos y procesos comprenden la realización de productos y procesos tecnológicamente nuevos .....y la mejora significativa de los existentes

# ¿Qué es I+D+i?

El término I+D engloba **tres actividades**:

- **Investigación básica** consiste en trabajos experimentales que se emprenden principalmente para obtener nuevos conocimientos sin pensar en darles ninguna aplicación o utilización determinada.
- La **investigación aplicada** consiste en adquirir nuevos conocimientos hacia un objetivo práctico específico.



El **desarrollo experimental** consiste en aprovechar los conocimientos existentes obtenidos en la investigación básica, la aplicada y/o la experiencia práctica, para:

- La producción de nuevos materiales, productos o dispositivos
- La puesta en marcha de nuevos procesos, sistemas y servicios, o a la mejora sustancial de los ya existentes.

# ¿Qué es I+D+i?

## Criterios básicos (según OCDE)

Los criterios básicos que permite distinguir la I+D+i de actividades afines son:

- la existencia en las actividades de un elemento apreciable de novedad.
- la resolución de una incertidumbre científica, tecnológica o técnica.



Dicho de otra forma, la I+D+i aparece cuando la solución de un problema no resulta evidente para alguien que está perfectamente al tanto del conjunto básico de conocimientos y técnicas habitualmente utilizadas en el sector de que se trate.

## CONCEPTO DE INNOVACIÓN SUBJETIVA

# ¿Qué es I+D+i?



- ¿Cuáles son los objetivos del proyecto?
  - ¿Existe incertidumbre a la hora de conseguir estos objetivos?
  - ¿Existe un elemento nuevo o innovador en ese proyecto (producto o proceso)?
  - ¿Supone una nueva forma de aplicar conocimientos o técnicas?
- 
- ¿Se pueden patentar los resultados?
  - ¿Qué personal trabaja en el proyecto?
  - ¿Qué programa financia el proyecto?
  - ¿Se ha conseguido con anterioridad proyectos subvencionados en convocatorias públicas?
  - ¿Se ha aplicado la gestión del conocimiento?

# “Resultados PYME en I+D+i”

## Las PYMES desconocen qué:

- + Actividades de su empresa que creen rutinarias son I+D+i.
- + Desarrollan nuevos procesos y productos que son I+D+i.
- + Cuentan con personal que trabaja en investigaciones aplicadas que son I+D+i.



## Resultado

=

No aprovechan los incentivos.



=

Desventaja competitiva frente a su Competencia.

# “Resultados PYME en I+D+i”



Las GRANDES EMPRESAS representan el **0,13**  
**% en España**



Las grandes empresas solicitan **más del**  
**50%** de los Informes Motivados



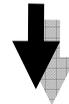
**¿Qué está ocurriendo para que la  
PYME no Solicite Informes  
Motivados?**

# Esquema identificación proyectos

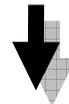


## *¿Mi empresa hace I+D+i?*

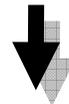
Evaluación de las actividades y organización de la empresa.



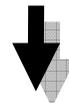
*Evaluación del gasto y de las inversiones.*



Selección de proyectos. Actividades susceptibles de I+D+i.



*Análisis previo. Estado de la técnica, Arte de la Investigación.*



Documentación de proyectos seleccionados.

# ...y entonces, ¿qué proyectos son I+D+i?

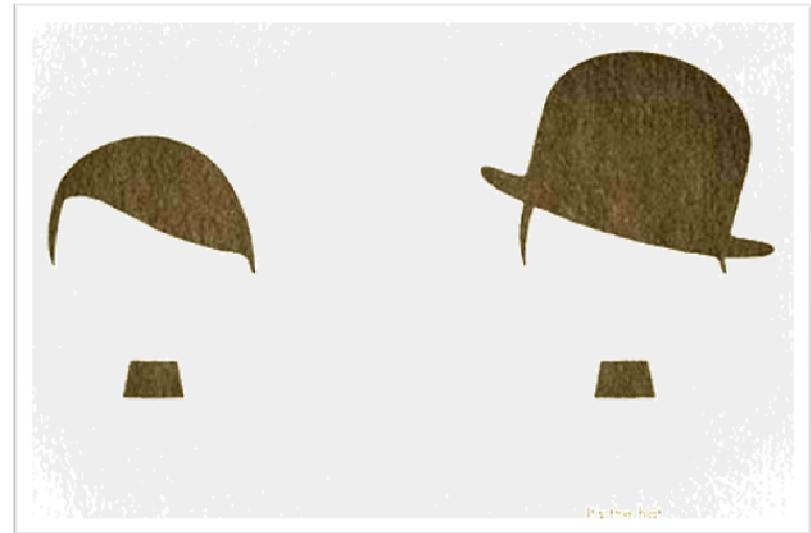
**+  
ejemplos**

<b>Cuadro 2.3. Algunos casos ilustrativos de la frontera entre I+D y otras actividades industriales</b>		
<b>Materia</b>	<b>Tratamiento</b>	<b>Observaciones</b>
Prototipos	Se incluyen en I+D	Siempre que el objetivo principal sea la realización de mejoras.
Planta piloto	Se incluye en I+D	Siempre que el objetivo principal sea la I+D.
Diseño industrial y dibujo técnico	Se incluyen en I+D sólo en parte	Se incluye el diseño necesario para las actividades de I+D. Se excluye el diseño para los procesos de producción.
Ingeniería industrial y puesta a punto de maquinaria y herramientas.	Se incluyen en I+D sólo en parte	Se incluye la I+D "retroactiva" y las actividades de puesta a punto de maquinaria y herramientas e ingeniería industrial asociadas a la elaboración de nuevos productos y procesos. Se excluyen las relacionadas con los procesos de producción.

# Ejemplos de que es I+D+i.

## Ejemplo 1. Campo de la medicina

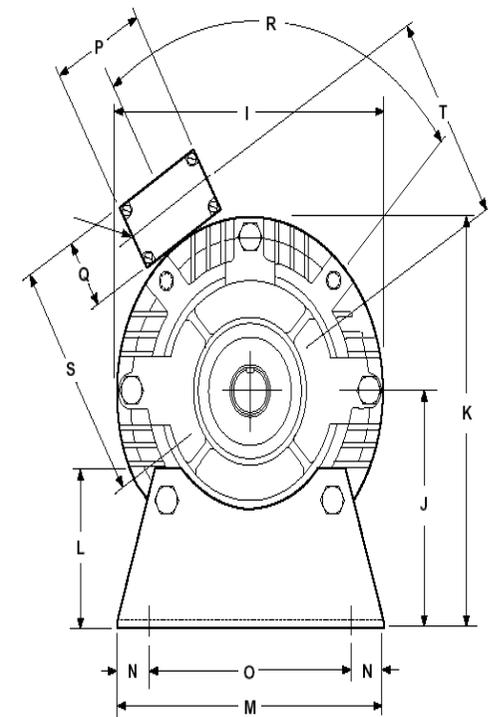
- Una autopsia rutinaria para conocer las causas de un fallecimiento, responde a la práctica médica corriente.  
→ NO ES I+D+i
- Una autopsia efectuada para estudiar un caso de mortalidad particular con el fin de establecer los efectos secundarios de cierto tratamiento contra el SIDA, sí es I+D+i.  
→ SÍ ES I+D+i



# Ejemplos de que es I+D+i.

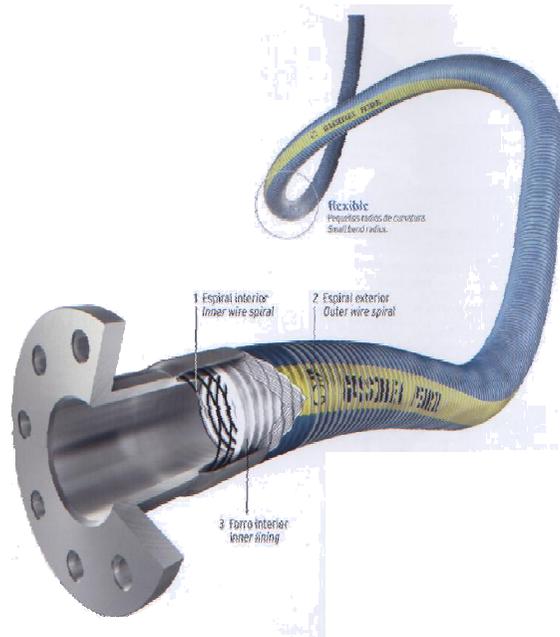
## Ejemplo 2. Dibujo técnico- Ingeniería.

- Las actividades de diseño y dibujo técnico, cálculos, proyectos, planos e instrucciones de funcionamiento para una producción normalizada en la que no existe el azar.  
→ **NO ES I+D+i**
- Las actividades de diseño y dibujo técnico, cálculos, proyectos, planos e instrucciones de funcionamiento se realizan para la construcción y puesta en marcha de plantas piloto y de prototipos,  
→ **SI ES I+D+i**



# Proyectos I+D de PYMES.

## Nuevo producto/proceso: Mangueras polivalentes traspaso productos químicos



### PROBLEMÁTICA / OBJETIVO:

Constan de dos espirales metálicas, interior y exterior, que aseguran su robustez.

Problemática: Longitud máxima < 20 metros (a partir de ese metraje no es posible la extracción de la espiral de hierro de su molde), lo que conlleva:

- Tener que utilizar en ocasiones mangueras empalmadas (sobre coste, falta de productividad)
- Falta de estanqueidad de las juntas (pérdidas por empalmes)

# Proyectos I+D de PYMES.

Nuevo producto: Tele salud .



## PROBLEMÁTICA / OBJETIVO:

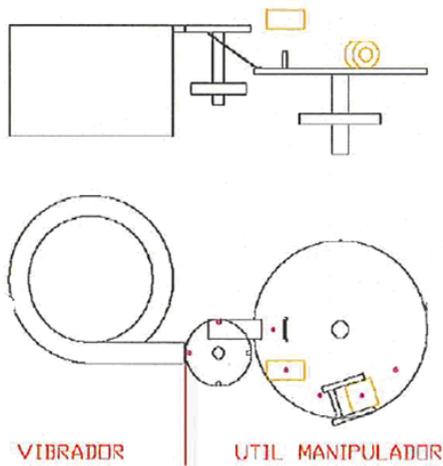
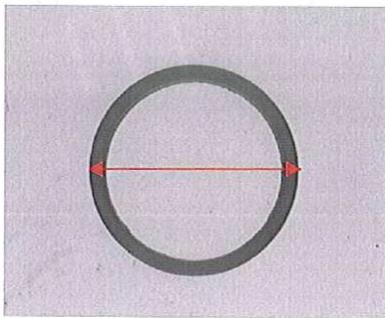
La dificultad de atención médica especializada oftalmológica en poblaciones rurales dispersas.

El objetivo principal del proyecto es desplegar un Servicio Avanzado de Telecomunicaciones que ofrezca una solución, sobre todo en personas con movilidad reducida.



# Proyectos I+D de PYMES.

## Nuevos sistemas: Control de procesos.

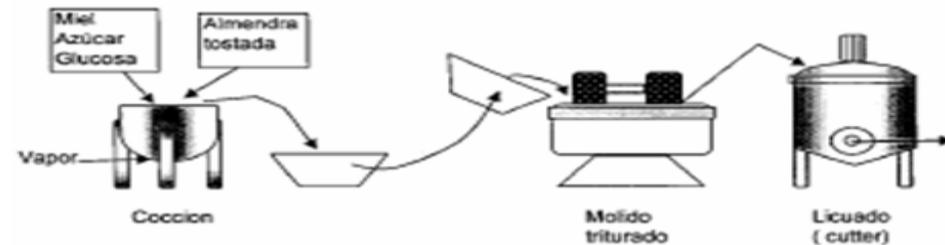


### PROBLEMÁTICA / OBJETIVOS:

1. Dificultad de control dimensional sobre los diámetros externos e internos en procesos cerrados (temperatura + presión).
2. Dificultad de control dimensional sobre el espesor
3. Imposibilidad de control de características de calidad atributos (rebabas, manchas, no uniformidad material, ..).
4. Imposibilidad de realización de control preventivo mediante gráficos de control (variables / atributos).

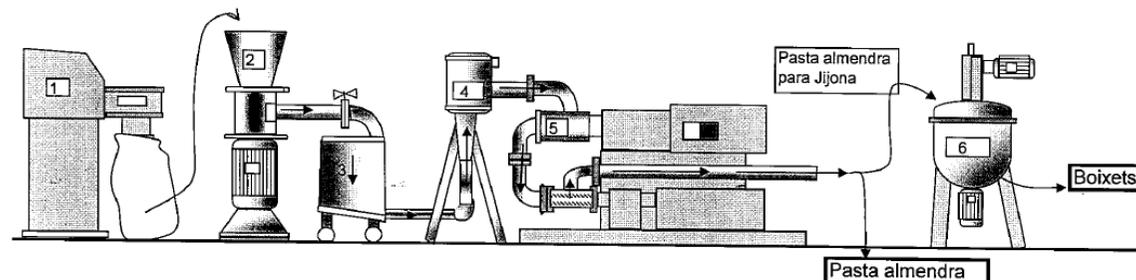
# Proyectos I+D de PYMES.

## Automatización línea productiva sector alimentación.



### PROBLEMÁTICA / OBJETIVOS:

- Bajas productividades.
- Falta de equilibrado fases del proceso (cuellos de botella, stocks intermedios).
- Contaminación del proceso al ser abierto.
- Falta de uniformidad en el producto, al realizarse de forma manual.
- La realización manual de controles de peso y detección de metales.



# Proyectos I+D de PYMES.

## Mecanizado metales duros: titanio

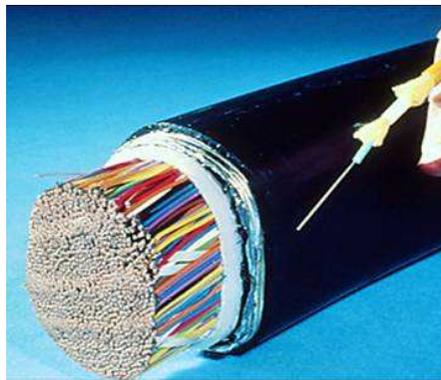
### PROBLEMÁTICA / OBJETIVOS:

- Las herramientas actuales para el procesado del titanio, fabricadas en metal duro (carbono de tungsteno con recubrimientos), son muy caras.
- Las placas tienen una vida muy corta, aprox. 2-3 horas según pieza/material.
- Los materiales de desbaste (fresas, taladros, etc.) son específicos para el acero inoxidable y no para el titanio.
- **Objetivo:** investigar sobre nuevos materiales específicos para el procesado del titanio, que con un menor precio consigan iguales o mayores prestaciones.



# Proyectos I+D+i de PYMES.

Producto: Nuevo producto/proceso: Slots fibra óptica



## PROBLEMÁTICA / OBJETIVOS:

Los slots actuales no están preparados para la adopción de tecnologías basadas en fibra óptica, necesitándose:

- Se necesita un mayor número de conexiones en un mínimo espacio
- Facilidad de instalación. Los sistemas son muy complejos de instalar
- Los sistemas actuales son cerrados, es decir, no compatibilizan el uso y simultaneidad de distintos tipos de armarios, fibras e instalaciones.



# ¡VIVA! Mi empresa hace I+D.



Un importante número de empresas hacen actividades de I+D y no son conscientes de ello.

Ello conlleva una pérdida apreciable de competitividad.

# El efecto de la experiencia.

## ¿Qué dicen las empresas que aplican deducciones fiscales a la I+D+i?

- Es el incentivo “**estrella**” entre los que solicitan.
- **El 90%** de las empresas lo aplican regularmente en los años siguientes.
- **Un 30%** accede a nuevos proyectos financiados en convocatorias públicas (Proyectos individuales de investigación y desarrollo CDTI).
- Es un factor que influye positivamente en la incorporación a los presupuestos de partidas para I+D+i.
- A diferencia de otros incentivos, el **calendario** para preparar y aplicar las deducciones es **muy claro**.



# La evolución de las empresas.

- El **65%** de las empresas que no tenían departamento de I+D lo crean.
- Se incrementa la contratación de personal técnico-investigador en un **30%**.
- Un **26%** de las empresas determinan el estado de la técnica o arte de la investigación antes de iniciar el proyecto.
- Un **18%** inician procesos de vigilancia tecnológica – inteligencia competitiva.
- Un **15%** de las empresas:
  - Adecúan u orientan su organización hacia la innovación (estructura matricial frente a departamental y/o por proyectos).
  - Utilizan metodologías para la generación y selección de proyectos.
  - Ídem. para la planificación y control de proyectos.
  - Ídem. para la revisión y cierre de proyectos.



# Esfera I+D+i

La sección de I+D gestionó, coordinó y realizó **42 proyectos** que obtuvieron el informe motivado en el ejercicio 2010.

Respecto al ejercicio 2011, a día de la fecha se está trabajando en **50 proyectos**.



El éxito de la sección de I+D radica en que en Esfera nos la jugamos con el cliente, no siendo **NUNCA un gasto** para la empresa.

# ...nuestra forma de trabajar

## Según **necesidades** del cliente:

1. Se realiza una **memoria previa** que determina las posibilidades del proyecto .
2. En caso positivo, la **memoria técnica y económica**, así como el material adicional necesario, son realizadas por personal de Esfera.
3. Las cantidades a cobrar dependen de los **resultados** conseguidos.
4. Período de pago coincidente con **término de plazo del impuesto de sociedades**.



*La gestión de la I+D no supone*  
**NINGÚN COSTE** *para su*  
*empresa.*



**MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN.**

*[www.esferadenegocios.com](http://www.esferadenegocios.com)*

*COMUNIDAD VALENCIANA - MADRID – CATALUÑA – ANDALUCÍA –  
MURCIA – PAIS VASCO*

---