

Enero 2023



CRITERIOS ESPECÍFICOS
DE JUSTIFICACIÓN
FERIA DE PARTICIPACIÓN AGRUPADA
AÑO 2023

ÍNDICE

1. OBJETO	3
2. LEGISLACIÓN APLICABLE	4
3. OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD PERCEPTORA	4
4. CONCESIÓN DE AYUDAS	4
5. CICLO OPERATIVO	5
6. JUSTIFICACIÓN	5
6.1. Proceso de Justificación.....	5
A. Plazo de Justificación.....	6
B. Proceso de justificación en el supuesto de revisión a través de firmas auditoras.....	6
6.2. Documentación a presentar	7
A. Documentación Jurídica/Física.....	7
B. Documentación de contenido económico.....	9
B.1. Relación de gastos (Ver Anexo C - Relación de Gastos)	9
B.2. Gastos y pagos.....	9
B.2.1. Documentos justificativos de Gasto	10
B.2.2. Documentos justificativos de Pago	10
C. Justificación Técnica.....	11
D. Relación de anexos a presentar	12
6.3. Justificación de los gastos apoyables.....	13
7. PAGO DE LA AYUDA	17

1. OBJETO

El presente documento recoge de forma sintética el procedimiento de justificación de las ayudas concedidas por ICEX, desde el momento de la finalización de la actividad objeto de apoyo hasta la liquidación de la ayuda a la entidad perceptora de la misma.

En concreto, el documento resume el procedimiento de justificación de las ayudas dirigidas a impulsar la participación agrupada de empresas constituidas legalmente en España en ferias internacionales en el extranjero, que se celebren tanto en formato presencial como virtual, actuando la Entidad Colaboradora como responsable de la agrupación y gestor de la actividad. Estas acciones se contemplan siempre dentro del Plan Sectorial correspondiente de la Entidad Colaboradora y tienen como objetivo último potenciar la imagen país en los sectores y subsectores participantes en la feria.

El perceptor y los beneficiarios de la ayuda han de ser siempre una entidad constituida legalmente en España.

Los agentes intervinientes en estas ayudas serán:

- La Entidad Colaboradora: entidad agrupadora que actúa como perceptora de la ayuda (asociaciones sectoriales, etc.). Durante el proceso de justificación, además de presentar la documentación justificativa de la actividad, de acuerdo con el presente manual, la Entidad Colaboradora deberá aportar documentación acreditativa del proceso de selección de las empresas participantes en la actividad, tal y como se indica en el apartado C. Justificación Técnica de este manual.
- Las entidades/empresas beneficiarias españolas que participan en la Feria y son destinatarias de la ayuda.

Los gastos apoyables en estas ayudas, tratados con más amplitud en el apartado 6.3. Justificación de los gastos apoyables, son:

Ferías con **formato PRESENCIAL**:

- Alquiler de espacio, arrendamiento de equipos y suministros
- Decoración
- Transporte de mercancías
- Otros gastos relacionados con la organización de la actividad y que sean aceptados por ICEX (entre otros):
 - Servicios profesionales
 - Publicidad, material de difusión y promoción
 - Bolsa de viaje, exclusivamente para la Entidad Colaboradora y para destinos fuera de la UE.

Ferías con **formato VIRTUAL**:

- Reserva del espacio en la plataforma donde se aloje la feria
- Diseño del espacio individual de cada empresa
- Acciones promocionales dirigidas a dar a conocer la presencia de la empresa en la feria virtual.
- Otros gastos relacionados con la organización de la actividad y que sean aceptados por ICEX.

2. LEGISLACIÓN APLICABLE

Las ayudas previstas en el marco de esta actividad se concederán conforme a lo previsto en el Reglamento (UE) 1407/2013 de la Comisión de 18 de diciembre de 2013 relativo a la aplicación de los artículos 107 y 108 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea a las ayudas de mínimis. La ayuda total de mínimis concedida a una única empresa no podrá superar los 200.000 euros durante cualquier período de tres ejercicios fiscales, habida cuenta de las otras ayudas también percibidas durante este mismo período, de conformidad con lo previsto en el artículo 3, apartado 2 del Reglamento mencionado.

De igual forma, le es de aplicación la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones y el Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se desarrolla, en todo lo relativo a las ayudas dinerarias sin contraprestación económica, al igual que la normativa interna de ayudas de ICEX aprobada por el Consejo de Administración de 21 de noviembre de 2019.

3. OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD PERCEPTORA Y LAS EMPRESAS BENEFICIARIAS

Las obligaciones que, con carácter general y al margen de otras obligaciones específicas descritas en este manual, debe cumplir la entidad perceptora y las empresas beneficiarias de la ayuda son las siguientes:

- 1.- Realizar la actividad que ha motivado la concesión de la ayuda.
- 2.- Justificar ante ICEX dentro del plazo establecido, la realización de la citada actividad. La no justificación en tiempo y forma supondrá la anulación de la ayuda.
- 3.- Permitir las actuaciones de comprobación que se estimen necesarias por parte de ICEX, bien directa o indirectamente a través de firmas auditoras u otros medios.
- 4.- Comunicar la obtención o solicitud de otras ayudas para la misma actividad, indicando los conceptos de gasto objeto de éstas.
- 5.- Encontrarse al corriente de sus obligaciones frente a la Hacienda Pública Estatal y Foral -esta última para las entidades con domicilio fiscal en Navarra y País Vasco- y frente a la Seguridad Social, tanto en el momento de la aprobación de la ayuda como en el de su justificación, presentando a ICEX acreditación de estos dos cumplimientos.
- 6.- Tener debidamente contabilizadas todas las operaciones relacionadas con los gastos objeto de ayuda.
- 7.- Conservar por un período de al menos 8 años **y, escanear y adjuntar en la Oficina virtual de ICEX toda la documentación justificativa** de la aplicación de los fondos recibidos.
- 8.- No tener créditos vencidos ni pendientes de pago con ICEX.

Será la entidad perceptora la responsable de recabar la totalidad de la documentación justificativa de las entidades beneficiarias.

4. CONCESIÓN DE AYUDAS

La concesión de las ayudas se realizará mediante Resolución de Concesión de Ayudas de la Consejera Delegada de ICEX que se publicará en la web de ICEX (www.icex.es) con un detalle de los beneficiarios y de los importes máximos limitativos de la ayuda por beneficiario.

Asimismo, tanto los conceptos de gasto como el importe objeto de la ayuda, así como el plazo, forma y condiciones de justificación, serán puestos en conocimiento de la entidad perceptora en el correspondiente comunicado de aprobación de ayuda remitido por ICEX, debiéndose ceñir la entidad perceptora a lo establecido en el mismo y en el presente manual.

Cualquier desviación a la baja que afecte a los conceptos de gasto e importes autorizados, debe ponerse en conocimiento de los Departamentos Sectoriales de ICEX para su análisis y determinación oportuna, de forma previa a iniciar el proceso de justificación a través de la Oficina Virtual a la que se hace referencia seguidamente en el apartado 5.

La relación definitiva de entidades beneficiarias será la incluida en el comunicado de aprobación de ayuda, no admitiéndose ninguna modificación posterior.

5. CICLO OPERATIVO

Con objeto de facilitar, a través de la utilización de la administración electrónica, las transacciones de los administrados, reduciendo los plazos de espera y favoreciendo el establecimiento de una relación directa entre éstos y la administración, se establece la Oficina Virtual <https://oficinavirtual.icex.es/justificacionayudas/inicio> como medio de justificación de las actividades objeto de ayuda de ICEX. El sistema lanzará alertas y comunicaciones vía email a la dirección de correo electrónico de la persona de contacto registrada en las BBDD ICEX para informar al perceptor a lo largo del procedimiento de justificación, si bien los perceptores deberán acudir a consultar los trámites de los expedientes en la Oficina Virtual, que se configura como el canal de comunicación con ICEX.

La documentación justificativa podrá ser revisada directamente en ICEX o bien a través de alguna de las firmas de auditoría designadas a tal efecto, en función de lo indicado en el comunicado de aprobación de ayuda.

Se deberán escanear y adjuntar en la Oficina Virtual (OV) de ICEX (subir a la plataforma) los diferentes anexos justificativos y todos y cada uno de los documentos de gasto y de pago. Se procederá del mismo modo con el material de promoción, inserciones publicitarias, etc. (Ver punto 6.C. “Justificación Técnica”). Los justificantes originales deberán quedar en poder de la entidad perceptora y serán puestos a disposición de quien realice la revisión -bien a disposición de la firma auditora durante la visita que ésta realice a la sede de la Entidad a tal efecto, o a disposición de ICEX-, si así fueran requeridos.

De acuerdo con la documentación justificativa presentada, se elaborará un informe en el que se harán constar los gastos presentados y los aceptados. A estos efectos, la revisión se ceñirá exclusivamente a los gastos objeto de apoyo, no revisándose en consecuencia aquellos gastos que no figuren expresamente en el comunicado de aprobación de ayuda.

6. JUSTIFICACIÓN

6.1. Proceso de Justificación

La presentación de la justificación se realizará digitalmente a través de la Oficina Virtual de ICEX <https://oficinavirtual.icex.es/justificacionayudas/inicio> pudiendo acceder a los siguientes manuales:

- Manual de usuario, que detalla el correcto uso de la aplicación informática mediante la cual se realiza el proceso de justificación de ayudas concedidas por ICEX.

<https://oficinavirtual.icex.es/oficinavirtual/ayuda#collapseJustificacionExpedientes>

- Procedimientos de justificación, que detallan, para cada tipo de ayuda, el procedimiento que debe seguir la entidad perceptora para la correcta justificación de los gastos objeto de apoyo (el presente manual y anexos).

<https://www.icex.es/icex/es/navegacion-principal/todos-nuestros-servicios/ayudas/justificacion-de-ayudas/index.html>

Tanto para el acceso al sistema como para la firma de los envíos de documentación, la Entidad **deberá** poseer un certificado digital válido y tener instalado el software de firma digital **en su ordenador según lo indicado en la web de la OV** <https://oficinavirtual.icex.es/justificacionayudas/inicio>

IMPORTANTE: En el caso de que la entidad perceptora de la ayuda quisiera autorizar / otorgar la representación a un tercero para que realice la justificación de la ayuda en su nombre, deberá remitir por correo electrónico, a la siguiente dirección: Apoyo.InformaticoDEF@icex.es, correctamente cumplimentado y con anterioridad al inicio del proceso de justificación, el formulario **“Modelo de alta de autorización para procedimientos telemáticos de la Oficina Virtual de ICEX”** que podrá descargarse en el siguiente enlace <https://oficinavirtual.icex.es/justificacionayudas/inicio>. Es obligatorio que el autorizado disponga de un certificado digital para poder realizar los trámites de justificación.

A. Plazo de Justificación

Para la justificación económica de las ayudas, las Entidades Perceptoras deberán presentar a través de la Oficina Virtual toda la documentación relativa a la ejecución de la ayuda en el plazo estipulado en el comunicado de aprobación de ayuda, que será como máximo de tres (3) meses contados, a partir de la fecha que se produzca después: la finalización de la actividad o la fecha de emisión del Comunicado.

El incumplimiento de la obligación de justificación de la ayuda en el plazo establecido o la justificación insuficiente de la misma puede suponer, en caso de no subsanarse en el plazo establecido para ello, la anulación de la citada ayuda.

B. Proceso de justificación en el supuesto de revisión a través de firmas auditoras

Antes de la finalización del plazo de justificación establecido en el Comunicado de Aprobación de Ayuda la entidad perceptora debe anexar la documentación solicitada para cada expediente en la Oficina Virtual (subir a la plataforma) y firmar su presentación, comunicando así a ICEX su disponibilidad para llevar a cabo la justificación de la ayuda.

La firma auditora encargada de la revisión de la documentación, previo aviso de ICEX, concertará (vía correo electrónico) la fecha para realizar dicha tarea (no superando un plazo de 20 días) con la entidad perceptora. Se valorará para cada caso la realización de la revisión en la sede de la entidad perceptora de la ayuda.

La firma auditora, elaborará un Informe Provisional (15 días desde la fecha de visita) con base en la revisión de la documentación recopilada, que estará visible en la Oficina Virtual de ICEX.

El Informe Provisional contendrá el importe de la ayuda correctamente justificado y las incidencias detectadas. En aquellos casos en los que sea necesario, se incluirá la distribución del importe de la ayuda para cada una de las entidades beneficiarias.

Una vez emitido el Informe Provisional, la entidad perceptora de la ayuda tiene un plazo de 10 días para subsanar las incidencias que hayan podido ser reflejadas en dicho Informe o los errores que pudiera contener mediante la presentación de documentación adicional o la redacción de una carta de alegaciones que se deberá adjuntar en la Oficina Virtual de ICEX para su revisión por la firma auditora.

No se admitirán nuevos comentarios o documentación una vez haya vencido el plazo de alegaciones. Aquellas incidencias o errores que no hayan sido alegadas o señalados respectivamente no serán considerados a efectos de su posible levantamiento o corrección en la valoración a realizar por ICEX.

- Si no se reciben alegaciones, transcurrido el plazo de 10 días fijado para presentarlas, se procederá a elevar el Informe Provisional a Definitivo. Este informe estará disponible en la Oficina Virtual de ICEX.
- Si se reciben alegaciones, la firma auditora revisará la documentación y las alegaciones adjuntadas por parte de la entidad perceptora de la ayuda, contestará a las alegaciones y adjuntará el Informe Definitivo en la Oficina Virtual de ICEX. Una vez emitido el Informe Definitivo, no se podrá admitir ninguna alegación adicional ni la presentación de documentación adicional.

De acuerdo con las conclusiones del Informe Definitivo, ICEX realizará una valoración final del informe de la actividad y de las incidencias, determinando el importe definitivo de la ayuda, procediéndose a continuación al pago del importe de la misma a la entidad perceptora. Ésta deberá abonar a cada una de las entidades beneficiarias el importe indicado en el informe. La entidad perceptora deberá presentar la justificación del importe abonado a las empresas beneficiarias, en base a la que se elaborará el Informe de Pagos correspondiente (Apartado 7).

ICEX podrá no liquidar la ayuda concedida y proceder a su anulación si el importe de liquidación de ésta es inferior al 75% de la ayuda aprobada, o proceder a liquidarla, sin aplicar este porcentaje de ejecución mínimo, en los casos en los que estime que han concurrido circunstancias especiales, suficientemente acreditadas por el perceptor, que deriven en una valoración positiva de la ayuda.

Asimismo, ICEX podrá no considerar a efectos del cálculo de la ayuda a liquidar, aquellos gastos que, cumpliendo los requisitos formales establecidos en el presente manual, no se ajusten a la normativa existente o no sean considerados adecuados a la acción para la que se concedió la ayuda. En estos casos, se comunicará expresamente a la entidad perceptora de la ayuda los motivos que originen tales invalidaciones.

6.2. Documentación a presentar

A continuación, se detalla la documentación que la entidad perceptora de la ayuda debe presentar a través de la Oficina Virtual. Si bien debe tenerse en cuenta que en cualquier momento del proceso ICEX o la firma auditora que éste designe, podrán solicitar la información adicional que estimen necesaria para realizar la verificación.

A. Documentación Jurídica/Física

- A.1 Certificaciones con vigencia mínima de cuatro meses a partir de la fecha de justificación, acreditativas de que la Entidad Colaboradora, así como cada una de las entidades beneficiarias de la ayuda, están al corriente en el cumplimiento de **sus obligaciones tributarias con la Hacienda Pública Estatal y Foral** -esta última para entidades con domicilio fiscal en

Navarra y País Vasco-. No será necesario presentar certificación de la Hacienda Estatal si la entidad cumplimenta el apartado correspondiente en el Anexo B1: “Declaraciones responsables y autorizaciones” autorizando a ICEX la consulta telemática.

- A.2 Certificaciones de la Tesorería General de la Seguridad Social, con vigencia mínima de cuatro meses a partir de la fecha de justificación, acreditativas de que Entidad Colaboradora, así como cada una de las entidades beneficiarias de la ayuda, están al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones de cotización a la Seguridad Social. No será necesario presentar certificación de la Tesorería General de la Seguridad Social si la entidad cumplimenta el apartado correspondiente en el Anexo B1: “Declaraciones responsables y autorizaciones” autorizando a ICEX la consulta telemática.

Las certificaciones mencionadas en los apartados A.1 y A.2 son complementarias a las que de la misma naturaleza, se requieren a la Entidad Colaboradora y a las entidades beneficiarias de la ayuda en el momento de la solicitud de la misma (Anexo I).

DICHAS CERTIFICACIONES DEBERÁN SER PRESENTADAS POR LA ENTIDAD COLABORADORA Y LAS ENTIDADES BENEFICIARIAS EN EL MOMENTO DE SOLICITAR LA JUSTIFICACIÓN DE LA AYUDA A TRAVÉS DE OFICINA VIRTUAL; AQUELLAS ENTIDADES QUE CON ANTERIORIDAD HAYAN AUTORIZADO A ICEX LA CONSULTA TELEMÁTICA DE ALGUNO DE LOS DATOS ANTERIORES, NO DEBERÁN ADJUNTAR ESTA DOCUMENTACIÓN.

En el caso de expedientes revisados por firma auditora, si en el momento de la solicitud de la justificación de la actividad la Entidad Colaboradora o alguna de las entidades beneficiarias no se encontrasen al corriente de las obligaciones tributarias o de cotización a la Seguridad Social, se deberá acreditar que esta circunstancia ha sido subsanada de forma previa a la emisión del informe definitivo por parte de la firma auditora.

El informe de verificación de gastos reflejará como incidencia específica el hecho de que alguna entidad no haya acreditado estar al corriente de las obligaciones fiscales y de cotización a la Seguridad Social, siendo nula la cuantía de la ayuda para la entidad que no lo haya acreditado.

En el caso de expedientes revisados directamente por ICEX, si en el momento de la solicitud de la justificación de la actividad la Entidad Colaboradora o alguna de las entidades beneficiarias no se encontrase al corriente de las obligaciones tributarias o de cotización a la Seguridad Social, esta circunstancia le será notificada por ICEX y dispondrá de 10 días naturales para acreditar que esta circunstancia ha sido subsanada.

En cualquiera de los dos casos, la acreditación de la subsanación deberá realizarse inexcusablemente mediante entrega del certificado correspondiente, incluso en el caso de aquellas entidades beneficiarias o receptoras que hayan autorizado con anterioridad a ICEX la consulta telemática. De no ser así, se procederá a la anulación de la parte de la ayuda correspondiente a la entidad que no certifique estar al corriente de las citadas obligaciones.

- A.3 Declaración jurada de las ayudas que se hayan solicitado u obtenido de otros organismos públicos o privados para esta misma actividad, de acuerdo con el Anexo B1—“Declaraciones responsables y autorizaciones” (deberán completar el modelo establecido todas las entidades

participantes). Debe detallarse claramente los conceptos de gasto para los que se ha solicitado u obtenido ayuda y el importe de cada uno de ellos.

La ausencia de la documentación señalada en los tres apartados anteriores, o la evidencia de existencia de deudas no aplazadas o fraccionadas en lo comentado en los apartados A.1 y A.2, llevará aparejada la imposibilidad de liquidar la ayuda, así como su correspondiente anulación.

B. Documentación de contenido económico

B.1 Relación de gastos (Ver Anexo C - Relación de Gastos)

Se presentará una relación de gastos según el modelo establecido para Ferias de Participación Agrupada, indicando el importe total de la actividad por epígrafes de gasto aprobados (Ver Anexo C - Relación de gastos).

La relación de gastos deberá ser completada y presentada en formato Excel por el responsable de la Entidad Colaboradora, y en ella figurarán los documentos por orden cronológico, por cada tipo de gasto, según el orden aprobado en el Comunicado de Aprobación de Ayuda.

Sólo se revisarán aquellos gastos incluidos en el Anexo C – Relación de gastos aprobados en el Comunicado de Aprobación de Ayuda.

B.2. Gastos y Pagos

La justificación de la ayuda se realizará aportando siempre justificantes originales, físicos o digitales.

Sólo se apoyarán por ICEX:

- los gastos efectivamente pagados.
- los gastos devengados dentro del periodo objeto de apoyo señalado en el Comunicado de Aprobación de Ayuda.
- los gastos correspondientes exclusivamente a los conceptos de gasto señalados en el Comunicado de Aprobación de Ayuda.
- los gastos facturados por terceros distintos de ICEX.

En aquellos casos en los que se presenten gastos de terceros refacturados se deberá acreditar su trazabilidad, no sólo del gasto y el pago de estos, sino también que se repercute el gasto a la entidad colaboradora o a las entidades beneficiarias y su correspondiente pago. En ningún caso será susceptible de apoyo el sobre coste que pudiera existir en la refacturación.

En aquellos casos en los que un beneficiario presente gastos de la actividad facturados por terceros a su filial/matriz en el mercado de que se trate, serán apoyables si la relación entre la entidad beneficiaria y su filial/matriz en el extranjero es directa (no a través de otras entidades intermedias o superpuestas), prorrateando el montante de apoyo en función del porcentaje de participación que la entidad beneficiaria tenga en su filial o sea tenida por su matriz, que ha de ser como mínimo superior al 50%.

En ningún caso serán apoyables los siguientes tipos de gasto:

- los costes internos de la Entidad Colaboradora o los de la/s empresa/s participada/s por ella.

- los gastos de las entidades beneficiarias que supongan autofacturación, facturación entre empresas del grupo o facturados por los accionistas y propietarios de dichas entidades beneficiarias.
- Gastos financieros y fiscales
- Multas, sanciones financieras y gastos de procedimientos legales
- Los impuestos, tasas y sanciones que graven cualquier gasto objeto de apoyo, con independencia de que el mismo se devengue en el territorio nacional o en el extranjero, exceptuado el IVA soportado en España que podrá ser objeto de apoyo cuando el beneficiario esté exento de declaración de este impuesto y presente documentación que evidencie ese hecho.

B.2.1. Documentos justificativos de gasto

- Originales (físicos o digitales) sin modificaciones de los justificantes que soporten la realización efectiva del gasto, (facturas, contratos, etc.), así como documentación bancaria original (física o digital) de los pagos (excepción hecha de aquellos documentos de los que la empresa no custodia originales –cheques entregados-). Esta documentación se presentará ordenada por conceptos de gasto, acompañada de una relación de los justificantes, agrupados según el mismo criterio.
- Las facturas deben contener suficiente información de detalle que permita relacionarla con el gasto justificado. En aquellos casos en los que dicha información no sea suficiente, el gasto realizado habrá de detallarse por otros medios.
- La justificación de gastos debe ser tal que haga posible, sencilla y transparente la demostración de los mismos, dejando para ello, una pista de auditoría sobre su justificación, contabilización y pago.
- Las facturas justificativas de gastos incurridos en España habrán de incluir la siguiente información:
 - ✓ Fecha de emisión de la factura
 - ✓ Número de la factura
 - ✓ Razón social y NIF del emisor (proveedor) y de la entidad a la que se emite (cliente, entidad beneficiaria).
 - ✓ Descripción de los bienes o gastos incurridos en la factura
 - ✓ Importe unitario por artículo/concepto de gasto.
 - ✓ Detalle del IVA o del IRPF en su caso, etc.
- Si las facturas están en idioma distinto del español, inglés, francés, italiano o portugués, deberá adjuntarse traducción de la descripción del servicio, suministro u otro tipo de gasto que corresponda.
- Si las facturas corresponden a gastos incurridos en otro país, deberán ajustarse a los requisitos que exija la legislación de cada uno de ellos.

B.2.2. Documentos justificativos de pago

- Se presentarán adjuntos a cada documento de gasto su/s correspondiente/s documento/s de pago:

- ✓ Pago por medio de cheque bancario: escaneo del cheque y extracto bancario donde figure el cargo del cheque.
 - ✓ Pago por medio de transferencia: orden de transferencia y extracto bancario donde figure el cargo por la misma.
 - ✓ Pago por medio de efectos (letras, pagarés, etc.): escaneo de los efectos por medio de los cuales se realiza el pago, y extractos bancarios donde figure su cargo.
 - ✓ Otras formas de pago: documentación soporte (contrato) justificativo de la forma de pago acordada, así como extractos bancarios donde figure el cargo por el pago.
-
- En el caso de que un mismo documento de pago se refiera a varios documentos de gasto, se adjuntará repetidamente a cada uno de los documentos de gasto a los que haga referencia.
 - No se admiten los pagos en efectivo, excepto para gastos de pequeña cuantía, siempre con la acreditación de factura y/o recibí, y cuando no se superen los 600 euros. Se recomienda que todos los pagos se efectúen a través de un medio bancario, cheque o preferiblemente transferencia bancaria. En caso de realizarse pagos en efectivo se deberá remitir un recibí sellado por el proveedor especificando el número de factura y la fecha en la cual el pago se ha hecho efectivo. En ningún caso se admitirá el pago en metálico como justificante de pago de gastos de viaje (Bolsas de Viaje, pasajes y alojamiento).
 - El importe de los justificantes bancarios de pago debe coincidir exactamente con el importe de la factura, IVA incluido. En el caso de que el importe reflejado en el documento bancario no coincida con el importe del documento de gasto (pago agrupado), se deberá remitir un desglose de los pagos efectuados donde pueda identificarse el documento de gasto en cuestión. Dicho desglose deberá estar sellado por el banco (la suma del desglose bancario deberá coincidir con el importe reflejado en el pago agrupado).
 - Los pagos deben ser dinerarios. En el caso de que el pago se realice por compensación de deudas, deberá acreditarse el mismo mediante escrito del proveedor aceptando dicha forma de pago.

*Añadido a lo anterior, deberá presentarse cualquier otra documentación que pueda ser solicitada durante el proceso de revisión y que evidencie la realización, pago y **contabilización** de los diferentes gastos presentados.*

C. Justificación Técnica

La justificación técnica se realizará mediante la **carga en la oficina virtual** de la siguiente documentación:

- Informe sobre la ejecución de la actividad objeto de la ayuda, de acuerdo con el Anexo D.
- Relación de soportes del material de promoción, publicidad y acciones de promoción presentados, de acuerdo con el Anexo A.2.
- Ejemplares, tanto del material promocional y de las publicaciones en las que aparezcan las inserciones publicitarias, como de los vídeos, cuñas de radio o televisión o de otros soportes en los que se haya realizado campaña publicitaria.
- Foto o vídeo del frontis del stand donde se pueda ver la marca española.

- Se deberá respetar lo dispuesto en el Programa de Ferias de Participación Agrupada 2023 respecto de la identificación ICEX e imagen de España.
- Registro de todas las solicitudes de participación que se hayan recibido (Anexo A5), firmado por la persona responsable de la Entidad Colaboradora (indicando nombre y cargo), conteniendo al menos lo siguiente: datos identificativos y de contacto de las empresas solicitantes, fecha de recepción por la Entidad Colaboradora de las solicitudes de participación, aceptación o denegación de cada solicitud por parte de la Entidad Colaboradora.
El Registro original y los documentos que pudieran soportarlo deberán estar en poder de la Entidad Perceptora y conservarse durante 8 años. Serán puestos a disposición de ICEX si así fuera requerido.
- Copia y evidencia de envío de las comunicaciones de la Entidad Colaboradora a las empresas solicitantes informando acerca de su aceptación o denegación de participación en la actividad y motivo de la denegación en su caso.
- Copia y evidencia de envío de las comunicaciones de la Entidad Colaboradora a cada empresa beneficiaria de ayuda, informándola de la concesión de la misma e incluyendo el Anexo A7 NCA BENEFICIARIOS-Notificación de Concesión de Ayuda.

ICEX podrá recabar información adicional o efectuar verificaciones directas, cuando así lo requieran, a su juicio, la valoración de la actividad o la justificación del gasto.

IMPORTANTE:

- La inexistencia de soporte físico justificativo del gasto en los casos en los que éste deba aportarse supondrá la no aceptación del gasto justificado.
- Todo el material de promoción, publicidad, inserciones en catálogos, fotografías, etc. debe ser adjuntado en la Oficina Virtual del ICEX en formato electrónico (.pdf, .jpg, .avi, .mpeg, .mp3, etc.) para que pueda estar siempre visible (no se aceptan enlaces web). Pueden subirse múltiples archivos con un tamaño individual no superior a 6MB. Adicionalmente, se deberán conservar ejemplares originales de los soportes físicos justificativos para que se puedan llevar a cabo las comprobaciones correspondientes.

→ NOTA: En el siguiente enlace podrá encontrar la "[Guía de justificación del material promocional](#)".

D. Relación de anexos a presentar

La entidad perceptora presentará los siguientes anexos debidamente cumplimentados:

- Anexo B1: Declaraciones responsables y autorizaciones, firmado digitalmente.
- Anexo C: Relación de gastos según el modelo establecido para Ferias de Participación Agrupada, en la cual se indique el importe total de la actividad por epígrafes de gasto aprobados.
- Anexo D: Informe sobre la ejecución de la actividad objeto de la ayuda.
- Anexo A.2.: Relación de soportes
- Anexo A.5.: Registro de solicitudes
- Anexo A.7.: NCA BENEFICIARIOS-Notificación de Concesión de Ayuda.

Además de los anexos indicados anteriormente, se adjuntarán en el apartado correspondiente de la Oficina Virtual las copias o e-mails de las comunicaciones de la Entidad Colaboradora a las empresas solicitantes, mencionadas en los dos últimos puntos relacionados en el apartado anterior (C. Justificación Técnica): aceptación o denegación de participación y concesión de la ayuda incluyendo el Anexo A.7. NCA BENEFICIARIOS- Notificación de Concesión de Ayuda.

Los modelos de los anexos a cumplimentar están incluidos en la web de ICEX en la siguiente dirección: <https://www.icex.es/es/todos-nuestros-servicios/ayudas/justificacion-de-ayudas>, en el enlace "Anexos a los procedimientos para justificar las ayudas ICEX 2023".

6.3. Justificación de los gastos apoyables

Los conceptos de gasto susceptibles de recibir apoyo dentro del programa de Ferias de Participación Agrupada 2023 son los que se resumen en el apartado 1 de este manual. En todo caso, únicamente se podrá recibir apoyo por aquellos conceptos de gasto y a favor de aquellos beneficiarios que figuren especificados en el comunicado de Aprobación de Ayuda.

Se deberán respetar los importes máximos de ayuda por cada entidad beneficiaria establecidos en la Resolución de Concesión de Ayudas, NO admitiéndose:

- Las compensaciones de gasto justificado entre beneficiarios
- La variación de beneficiarios que no sea su baja, si se da el caso

Para la justificación económica de la ayuda deberá presentarse:

A. Actividades en formato presencial

1. Alquiler del espacio, suministros de feria y arrendamiento de equipos. Se incluyen en este capítulo otra serie de gastos vinculados, tales como:

- Cuotas de inscripción, cuando sea obligatoria para poder participar.
- Seguro obligatorio.
- Alquiler de equipo audiovisual
- Alquiler de almacenes.
- Arrendamiento de equipos
- Tasa AUMA.

Se justificará mediante lo siguiente:

- o Factura detallada de los servicios prestados. Si la factura no contiene detalle de dichos servicios, deberá adjuntarse presupuesto u otro documento equivalente donde figuren éstos debidamente desglosados.
- o Justificantes bancarios del pago realizado. Orden de transferencia bancaria o escaneo del cheque emitido. En ambos casos, como se indica en el apartado B.2.2. Documentos justificativos de Pago, será necesario aportar también el extracto bancario donde figure el cargo correspondiente.

2. Decoración: incluye los siguientes conceptos de gasto:

- Transporte de los materiales de decoración.
- Decoración de almacenes.

- Mano de obra para montaje y desmontaje del stand.
- Otros elementos decorativos.

Cuando esté justificado y autorizado, se apoyará la decoración diferenciada de una empresa, estableciendo topes de apoyo máximo. En cualquier caso, y con objeto de distribuir equitativamente el presupuesto disponible para la actividad, podrá ajustarse la cantidad apoyada a cada empresa.

Se justificará mediante lo siguiente:

- o Factura detallada de los servicios prestados. Si la factura no contiene detalle de dichos servicios, deberá adjuntarse presupuesto u otro documento equivalente donde figuren los mismos debidamente desglosados.
- o Justificantes bancarios del pago realizado. Orden de transferencia bancaria o escaneo del cheque emitido. En ambos casos, como se indica en el apartado B.2.2. Documentos justificativos de Pago, será necesario aportar también el extracto bancario donde figure el cargo correspondiente.

3. Transporte de mercancías. Se considerarán incluidos dentro de este epígrafe los siguientes gastos:

- Seguro de transporte.
- Transporte de material de promoción / catálogos (únicamente para la Entidad Colaboradora).
- Transporte interno en España y en el país donde se celebre la feria de la mercancía a exponer.
- Gastos de manipulación en feria, aunque la mercancía no retorne.
- Gastos de almacenaje de embalajes vacíos.
- Gastos de despacho de aduanas, distintos de los aranceles e impuestos.

Por el contrario, no se aceptarán los siguientes gastos:

- Sobrecarga de fuel.
- Aranceles e impuestos.
- Tasas de importación temporal / definitiva.
- Gastos de contratación de empresas o personal para embalar.

El transporte se apoyará siempre que la mercancía retorne. Se exceptúan los casos en los que el valor de la mercancía a retornar no justifique el transporte de vuelta de la misma.

Se justificará mediante lo siguiente:

- o Factura detallada de los servicios prestados. Si la factura no contiene detalle de dichos servicios, deberá adjuntarse presupuesto u otro documento equivalente donde figuren los mismos debidamente desglosados.
- o Justificantes bancarios del pago realizado. Orden de transferencia bancaria o escaneo del cheque emitido. En ambos casos, como se indica en el apartado B.2.2. Documentos justificativos de Pago, será necesario aportar también el extracto bancario donde figure el cargo correspondiente

4. Otros gastos

Se podrán aprobar, al margen de los anteriores, aquellos gastos que se consideren necesarios para la realización de la actividad y cuya naturaleza y alcance habrán de estar expresamente detallados en el comunicado de Aprobación de Ayuda, no admitiéndose aquellos que no figuren claramente incluidos.

Se señalan los siguientes:

- Servicios profesionales: Personal de apoyo para el agrupador, intérpretes o traductores. Cualquier otro tipo de gasto deberá figurar expresamente en el comunicado de aprobación.

Se justificará mediante lo siguiente:

- Factura y/o recibo acreditativo del servicio realizado. En el caso del recibo (solo para personas físicas), debe figurar claramente identificada con sus datos la persona que ha prestado el servicio.
- Justificantes bancarios del pago realizado. Para importes no superiores a 600 euros y sobre todo para servicios prestados por personas físicas, se podrá admitir el pago en efectivo siempre y cuando se adjunte el recibí del proveedor correspondiente.
- Publicidad, catálogo, material de difusión y promoción realizado para promocionar la participación en la feria, que habrá de seguir las normas establecidas por ICEX. Deberá aportarse evidencia del material o la publicidad realizada en el momento de la justificación del gasto.

Se justificará mediante lo siguiente:

- Factura detallada del servicio prestado.
- Justificantes bancarios del pago realizado.
- Originales del material promocional y/o publicidad realizada.

Si de forma absolutamente excepcional, se admitiera otro tipo de estos gastos, éstos figurarán en el comunicado de aprobación. De no figurar, no se admitirá justificante alguno de los mismos.

5. Bolsa de Viaje: De concederse una (1) Bolsa de Viaje para el representante de la Entidad Colaboradora, habrá de tenerse en cuenta:
 - Con carácter general, el apoyo en concepto de Bolsa de Viaje será del 100% del importe indicado en documento Bolsas de Viaje 2023 cuando la salida y regreso del viaje sea desde y a España.
 - Excepcionalmente
 - Si la salida/llegada del viaje no se produce desde/a España, el apoyo será del 50% del importe de la Bolsa de Viaje correspondiente al destino.
 - En el caso de actividades cuyo desarrollo se llevase a cabo en más de un país o hubiera encadenamiento de viajes por actividades apoyadas por ICEX, el apoyo será del 100% de la Bolsa de Viaje de mayor cuantía más el 50% de la Bolsa de Viaje con un segundo mayor importe, independientemente del número de destinos.
 - No se concederán Bolsas de Viaje dentro del ámbito de la Unión Europea.

Se justificará mediante lo siguiente:

- Tarjetas de embarque

Se presentarán las tarjetas de embarque originales de todo el trayecto realizado por el pasajero. En el caso de no disponer de la documentación anteriormente mencionada, se podrá presentar la siguiente documentación alternativa para la justificación del viaje:

- a) Copia de la factura de la compra del billete junto con la reserva del plan de vuelo realizado, además de una copia de la factura nominativa emitida por el Hotel en el momento del checkout que evidencie la realización efectiva del viaje a la ciudad de destino en las fechas en las que se realice la actividad, [o](#)
- b) En el caso de que la compra de los billetes fuese realizada por Internet y no se dispusiera de factura, se presentarán las reservas/confirmaciones de los billetes junto con la copia de la factura nominativa emitida por el Hotel en el momento del checkout que evidencie la realización efectiva del viaje a la ciudad de destino en las fechas en las que se realice la actividad, [o](#)
- c) Presentación de visados que justifiquen la entrada y salida del país o países donde se realice la actividad en las fechas de celebración de ésta.

Para la justificación de la Bolsa de Viaje, será obligatorio cumplimentar el apartado correspondiente a la Declaración de Representación, de acuerdo con el Anexo B1: Declaraciones responsables y autorizaciones.

B. Actividades en formato virtual

1. Reserva espacio digital en la plataforma donde se aloje la feria.

Se justificará mediante lo siguiente:

- o Factura detallada de los servicios prestados. Si la factura no contiene detalle de dichos servicios, deberá adjuntarse documento equivalente donde figuren los mismos debidamente desglosados.
- o Justificantes bancarios del pago realizado. Orden de transferencia bancaria o escaneo del cheque emitido. En ambos casos, como se indica en el apartado B.2.II. Documentos justificativos de Pago, será necesario aportar también el extracto bancario donde figure el cargo correspondiente.

2. Diseño del espacio digital en el que se aloje la página de cada empresa.

Se justificará mediante lo siguiente:

- o Factura detallada de los servicios prestados. Si la factura no contiene detalle de dichos servicios, deberá adjuntarse documento equivalente donde figuren los mismos debidamente desglosados.
- o Justificantes bancarios del pago realizado. Orden de transferencia bancaria o escaneo del cheque emitido. En ambos casos, como se indica en el apartado B.2.II. Documentos justificativos de Pago, será necesario aportar también el extracto bancario donde figure el cargo correspondiente.

3. Acciones promocionales dirigidas a dar a conocer la presencia de la empresa en la feria virtual. El detalle y la naturaleza de las mismas y los gastos inherentes a su desarrollo se explicitarán en el Comunicado de Aprobación de Ayuda, no admitiéndose gastos que no figuren claramente descritos.

Se justificará mediante lo siguiente:

- o Factura detallada de los servicios prestados. Si la factura no contiene detalle de dichos servicios, deberá adjuntarse documento equivalente donde figuren los mismos debidamente desglosados.
 - o Justificantes bancarios del pago realizado. Orden de transferencia bancaria o escaneo del cheque emitido. En ambos casos, como se indica en el apartado B.2.II. Documentos justificativos de Pago, será necesario aportar también el extracto bancario donde figure el cargo correspondiente.
4. Otros gastos que se consideren necesarios para la realización de la actividad y cuya naturaleza y alcance habrán de estar expresamente detallados en el comunicado de Aprobación de Ayuda, no admitiéndose aquellos que no figuren claramente incluidos.

Se justificarán mediante lo siguiente:

- o Factura detallada de los servicios prestados. Si la factura no contiene detalle de dichos servicios, deberá adjuntarse documento equivalente donde figuren los mismos debidamente desglosados.
- o Justificantes bancarios del pago realizado. Orden de transferencia bancaria o escaneo del cheque emitido. En ambos casos, como se indica en el apartado B.2.II. Documentos justificativos de Pago, será necesario aportar también el extracto bancario donde figure el cargo correspondiente.

7. Pago de la ayuda

Si no lo hubiera hecho ya, en el momento en el que la Entidad Perceptora acceda a la Oficina Virtual de ICEX, se solicitará que cumplimente los datos bancarios en el formulario que se desplegará en pantalla a tal efecto. Podrá modificar estos datos cuando sea necesario, una vez haya accedido a la Oficina Virtual, en el apartado correspondiente.

No se abonará ninguna cantidad a aquellas Entidades Perceptoras que tengan créditos vencidos o pendientes con ICEX.

El importe transferido por ICEX a la entidad perceptora será el importe total de ayuda reflejado en el informe definitivo de verificación de gastos de la actividad. En dicho informe de verificación de gastos se incluirá un cuadro con el detalle de los importes netos que la entidad perceptora debe transferir a cada una de las entidades beneficiarias. Se deberá acreditar mediante el Informe de Pagos que la entidad perceptora ha transferido a las entidades beneficiarias los importes de ayuda correspondientes a cada una de ellas.

DADA LA REVISIÓN PERMANENTE QUE SE REALIZA DE ESTOS CRITERIOS, LES RECOMENDAMOS LA IMPRESIÓN DE ESTE MANUAL EN LA FECHA DE VENCIMIENTO DEL PLAZO DE JUSTIFICACIÓN AL OBJETO DE QUE RECOJA TODAS LAS NOVEDADES INTRODUCIDAS.