



SRI

...le hace bien al país!

**FICHA TÉCNICA - ANEXO CÁLCULO
ACTUARIAL
Anexo ACA**

*Dirección Nacional de Gestión Tributaria
Marzo 2014*

ÍNDICE Y CONTENIDO

1. <i>Antecedentes</i>	2
2. <i>Objetivo</i>	2
3. <i>Carga de información</i>	2
4. <i>Esquema de información</i>	3
4.1. <i>Estructura detallada del Anexo ACA</i>	2
4.1.1. <i>Cabecera: Identificación del Informante</i>	3
4.1.2. <i>Cuerpo: Identificación del contribuyente sobre quien se realizó el cálculo actuarial y detalle del cálculo actuarial</i>	5
5. <i>Anexos</i>	7

FICHA TÉCNICA PARA LA ELABORACIÓN DEL ANEXO CÁLCULO ACTUARIAL - ACA

1. ANTECEDENTES

Dentro de los procesos de control llevados a cabo por la Administración Tributaria es de suma importancia contar con la información proporcionada por las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial en la forma y plazos que ésta la requiera; razón por la cual, se ha visto la necesidad de evaluar el detalle de la información recibida a través de los diferentes mecanismos diseñados para el efecto, dentro de los cuales se encuentran el anexo, que constituye una solicitud de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares, patronales, señaladas en la norma tributaria vigente.

2. OBJETIVO

1. Generar la información requerida para la presentación del Anexo de Cálculo Actuarial, de acuerdo a las especificaciones requeridas por la Administración Tributaria.

3. CARGA DE INFORMACIÓN

3.1. OBLIGACIÓN A SUJETOS PASIVOS DEL ANEXO ACA

A las sociedades o profesionales, debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o en la Superintendencia de Bancos y Seguros, que realicen cálculos actuariales con la finalidad de establecer las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares, patronales, señaladas en la norma tributaria vigente están obligados a presentar el “Anexo Cálculo Actuarial”, de acuerdo a los plazos establecidos.

A sí mismo, cuando sea necesario se podrán realizar recargas de la información en caso de existir errores en la misma que se hayan detectado.

4. ESQUEMA DE INFORMACIÓN

Los sujetos pasivos estarán obligados a reportar el anexo y la información se presentará mediante un archivo con formato XML comprimido, de acuerdo al siguiente esquema:

ESQUEMA DEL ANEXO ACA	
CABECERA	Identificación del Informante
CUERPO	Detalle del cálculo actuarial

4.1. ESTRUCTURA DETALLADA DEL ANEXO ACA

A continuación se detalla el contenido del esquema del Anexo Cálculo Actuarial - ACA, con la información que debe ser receptada con las validaciones básicas establecidas.

4.1.1. CABECERA: IDENTIFICACIÓN DEL INFORMANTE

Esta información corresponde a la cabecera del anexo que contiene los datos Identificación del Informante o sociedad/profesional quien realiza el informe de cálculo actuarial y el período correspondiente.

Cabecera					
CAMPOS DEL ANEXO	Longitud Mínima	Longitud Máxima	Tipo de Campo	Formato	Requisito
Tipo IDENTIFICACIÓN INFORMANTE	1	1	Código	Entero	Obligatorio
RUC	13	13	Numérico	Entero	Obligatorio
Razón Social o Apellidos y Nombres Completos	5	500	Alfanumérico	Letras y números	Obligatorio
Año (Cálculos actuariales realizados durante este año)	4	4	Numérico	aaaa	obligatorio
Mes	2	2	Numérico	mm	obligatorio
Código Operativo	3	3	Caracter	Entero	Obligatorio

- **Tipo identificación informante** - Corresponde a la identificación RUC perteneciente a sociedad / profesional quien realiza el cálculo actuarial.
- **RUC** – Detallar el número de RUC perteneciente a sociedad / profesional quien realiza el cálculo actuarial.
- **Razón Social o Apellidos y Nombres Completos** – Detallar la razón solcial de la sociedad / profesional quien realiza el cálculo actuarial.
- **Año** – Detalla el período al que corresponde la información de los cálculos actuariales realizados durante este año.
- **Mes** – Por defecto siempre 01
- **Código Operativo** - Detallar el código del anexo, es decir siempre ACA

4.1.2. CUERPO: IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE SOBRE QUIEN SE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL Y DETALLE DEL CÁLCULO ACTUARIAL.

Esta información tiene como objetivo el registrar el detalle del informe actuarial:

Cuerpo					
IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE SOBRE QUIEN SE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL					
Tipo IDENTIFICACIÓN Cliente	1	1	Código	Entero	Obligatorio
RUC Cliente	13	13	Numérico	Entero	Obligatorio
Razón Social o Apellidos y Nombres Completos	5	500	Alfanumérico	Letras y números	Obligatorio
Fecha en la que se Contrató la Elaboración del Cálculo Actuarial	10	10	Fecha	dd/mm/aaaa	Obligatorio
Ejercicio Impositivo (Año) de Aplicación del Cálculo Actuarial	4	4	Numérico	aaaa	Obligatorio

Número de Trabajadores					
Con menos de 10 años de trabajo con el mismo empleador	1	5	Numérico	Enteros	opcional
Con 10 años o más de trabajo con el mismo empleador	1	5	Numérico	Enteros	opcional
Provisión Pensiones Jubilares Patronales					
Costo y Gasto Deducible Aplicable al Período	4	15	Numérico	12 enteros, 2 decimales	opcional
Costo y Gasto No Deducible Aplicable al Período	4	15	Numérico	12 enteros, 2 decimales	opcional
Total Costo y Gasto Aplicable al Período y Cargado a Resultados del Ejercicio	4	15	Numérico	12 enteros, 2 decimales	Automático
Provisión Acumulada Según Registros Contables (Pasivo)	4	15	Numérico	12 enteros, 2 decimales	opcional
Provisión para Desahucio					
Total Costo y Gasto Aplicable al Período y Cargado a Resultados del Ejercicio	4	15	Numérico	12 enteros, 2 decimales	opcional
Provisión Acumulada Según Registros Contables (Pasivo)	4	15	Numérico	12 enteros, 2 decimales	opcional

Identificación del contribuyente sobre quien se realizó el cálculo actuarial

- **Tipo identificación cliente** - Corresponde al tipo de identificación perteneciente al cliente que se realizó el cálculo actuarial.
- **RUC Cliente** - Es el número RUC perteneciente al cliente que se realizó el cálculo actuarial.
- **Razón Social o Apellidos y Nombres Completos** – Detallar la razón social de la sociedad / profesional quien realiza el cálculo actuarial.
- **Fecha en la que se Contrató la Elaboración del Cálculo Actuarial** – Fecha reportada debe coincidir con el dato de fecha cuando se realizó el estudio actuarial.
- **Ejercicio Impositivo (Año) de Aplicación del Cálculo Actuarial** - Registrar el año de atención del cálculo actuarial no debe ser menor al año 2009.

Número de Trabajadores

- **Con menos de 10 años de trabajo con el mismo empleador** - Describir el número de trabajadores con menos de 10 años de trabajo al efectuar el estudio actuarial.
- **Con 10 años o más de trabajo con el mismo empleador:** Describir el número de trabajadores con 10 años o más de trabajo al efectuar el estudio actuarial.

Provisión Pensiones Jubilares Patronales

- **Costo y Gasto Deducible Aplicable al Período** - Valor calculado en referencia a la Provisión Pensiones Jubilares Patronales.
- **Costo y Gasto No Deducible Aplicable al Período** - Valor calculado en referencia a la Provisión Pensiones Jubilares Patronales.
- **Total Costo y Gasto Aplicable al Período y Cargado a Resultados del Ejercicio** - Valor total de la sumatoria de los datos previamente detallados en referencia a la Provisión Pensiones Jubilares Patronales.

- **Provisión Acumulada Según Registros Contables (Pasivo)** - Valor calculado en referencia a la Provisión Pensiones Jubilares Patronales.

Provisión para Desahucio

- **Total Costo y Gasto Aplicable al Período y Cargado a Resultados del Ejercicio:** Valor calculado en referencia a la Provisión para Desahucio.
- **Provisión Acumulada Según Registros Contables (Pasivo):** Valor calculado en referencia a la Provisión para Desahucio.

5. ANEXOS

Clave Primaria ANEXO CÁLCULO ACTUARIAL

CAMPOS DEL ANEXO	nombre tag	Clave Primaria
Cabecera		
Tipo IDENTIFICACIÓN INFORMANTE	<TipoIDInformante>	
RUC	<IdInformante>	
Razón Social o Apellidos y Nombres Completos	<RazonSocialInformante>	
Año (Cálculos actuariales realizados durante este año)	<Anio>	
Mes	<Mes>	
Código Operativo	<codigoOperativo>	
IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE SOBRE QUIEN SE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL ***		
Tipo IDENTIFICACIÓN INFORMANTE	<tipoIDCliente>	x
RUC	<idCliente>	x
Razón Social o Apellidos y Nombres Completos	<razonSocialCliente>	
Fecha en la que se Contrató la Elaboración del Cálculo Actuarial	<fechaCalculoActuarial>	x
Ejercicio Impositivo (Año) de Aplicación del Cálculo Actuarial	<aplicacionCalculoActuarial>	x
Número de Trabajadores		
Con menos de 10 años de trabajo con el mismo empleador	<trabMenosDiezAnios>	
Con 10 años o más de trabajo con el mismo empleador	<trabMasDiezAnios>	
Provisión Pensiones Jubilares Patronales		
Costo y Gasto Deducible Aplicable al Período	<costoGastoDeducible>	
Costo y Gasto No Deducible Aplicable al Período	<costoGastoNoDeducible>	
Total Costo y Gasto Aplicable al Período y Cargado a Resultados del Ejercicio	<totalCostoGastoPJP>	
Provisión Acumulada Según Registros Contables (Pasivo)	<provisionAcumuladaPJP>	
Provisión para Desahucio		
Total Costo y Gasto Aplicable al Período y Cargado a Resultados del Ejercicio	<totalCostoGastoPD>	
Provisión Acumulada Según Registros Contables (Pasivo)	<provisionAcumuladaPD>	