Ñandú Sentado S.A. es una empresa dedicada a la producción agropecuaria y al servicio de transporte, ubicada en la provincia de Santa Fe. En su ejercicio contable, que va desde Abril a Marzo, realiza las siguientes operaciones:

1. El 5 de Abril se compran 20 vacas con cría, a un precio de $1.200.000 cada una. La compra se realiza a Laura, monotributista.
2. El 16 de Abril se paga el 60 % de la deuda adquirida por la compra de las vacas con una trasferencia bancaria.
3. El 25 de Abril se compran fertilizantes por $9.000.000 IVA incluido y semillas de trigo por $ 5.000.000 + IVA. La compra se realiza a Riboldi S.A. quien aplica una percepción de IVA del 3 %. Se paga el total endosando cheques de terceros por $14.000.000 y el resto por transferencia bancaria.
4. El 10 de Mayo vende los terneros, en total 20, los cuales pesaron de promedio 170 kg, sin desbaste, el cual es un 2.5%. En la negociación se pacta un precio de $3.400 por kg + IVA. La venta se realiza a Matias, que es responsable inscripto.
5. El 14 de Mayo se pagan servicios de roturado de suelos por un total de $10.000.000 + IVA, el servicio lo realiza Mariano, responsable inscripto.
6. El 25 de Junio se cobra el total de la venta de los terneros, se pide un cheque con el monto exacto de la deuda con Laura para poder endosárselo, el resto por transferencia bancaria. Se recibe el pago ese mismo día.
7. El 16 de Junio se presta servicio de flete a Marcos, responsable inscripto, por un monto de $3.000.000 IVA incluido. El pago se realiza mediante transferencia bancaria.
8. El 5 de Julio se compran fardos para suplementar la alimentación animal por un total de $1.000.000 + IVA. La compra se realiza a Carlos, responsable inscripto, se paga mediante transferencia.
9. El 15 de agosto se compran insumos veterinarios por $1.500.000 + IVA a AgroVet S.R.L.. Se realiza un pago del 50 % con un cheque de terceros y el resto mediante transferencia bancaria.
10. El 12 de Septiembre se presta servicio de flete a Facundo, responsable inscripto, por un monto de $1.125.000 + IVA. El pago se realiza mediante transferencia bancaria.
11. El 5 de octubre se vende 35 toneladas de soja al acopio de AgroExport S.A., a un precio de $310.000 por tonelada + IVA. Pago a las 72 hs mediante transferencia bancaria.
12. El 20 de noviembre se vende parte de la cosecha del trigo al acopio de Mursia S.A., un total de 150 toneladas a un precio de $240.000 por tonelada + IVA. Pago a las 72 hs mediante transferencia bancaria.

Datos adicionales:

* No posee remanentes de saldo técnico ni de libre disponibilidad.
* Todas las operaciones se realizan con terceros radicados en la provincia de Santa Fe.
* Situación en SCORING: Estado 2.
* Contribuyente local en IIBB.
* Alícuota SIRCREB 1%.
* Alícuota IIBB actividad de transporte 1,5%.
* Actividades de alta:
  + *CRÍA DE GANADO BOVINO, EXCEPTO LA REALIZADA EN CABAÑAS Y PARA LA PRODUCCIÓN DE LECHE*
  + *SERVICIO DE TRANSPORTE AUTOMOTOR DE MERCADERÍAS A GRANEL N.C.P.*
  + *CULTIVO DE TRIGO*
  + *CULTIVO DE SOJA*

Determinar:

* Saldos de IVA técnico y de IVA libre disponibilidad.
* ¿Pude optar por la opción de pago anual de IVA? Justificar.
* Total de impuesto a los créditos y débitos.
* Montos de retenciones realizadas.
* Montos de retenciones sufridas.
* Total retenciones mediante SIRCREB (en este caso cuando haya saldo a favor se suspende la retención hasta que se consuma el mismo).
* Total de impuesto a los ingresos brutos a pagar (tener en cuenta pagos a cuenta SIRCREB).
* En las operaciones 3, 6 y 9, determinen el beneficio de endosar los cheques. Justificar.