

Determinar los anticipos del Impuesto s/los IIBB correspondientes al mes de Febrero y Marzo de 2021 de LA PAMPEANA S.A., teniendo en cuenta los datos que se detallan a continuación:

- 1) El ejercicio comercial se inició el 01-09-2020 y finaliza el 31-08-2021.
- 2) La administración y la planta industrial dedicada a la producción de zapatillas se encuentran en la provincia de la Pampa donde vende al por mayor. También realizan ventas en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y en Pcia. de Bs. As., en todos los casos a comerciantes (mayoristas o minoristas), en ningún caso a consumidores finales.
- 3) El Balance/2021 confeccionado según las normas contables vigentes arroja una utilidad de \$ 595000.
- 4) Los gastos e ingresos del Balance cerrado el 31/08/2021 están distribuídos de la siguiente manera:

<u>DETALLE</u>	<u>C.A.B.A</u>	<u>LA PAMPA</u>	<u>Pcia Bs.As.</u>
Ventas Zapatillas	2,950,000	480,000	2,100,100
Devolución de ventas	240,000	1,300	115,000
Descuentos Cedidos	15,200	1,400	8,700
Bonificaciones Cedidas	4,800	600	400
Compras Materia Prima y Materiales		990,000	
Sueldos y Cargas Soc.	55,500	380,700	50,200
Alquileres Pagados		5,300	
Honorarios Directores		60,000	
Amortizaciones	250,000	998,900	800
Energía Eléctrica y Gas natural	50,400	450,000	2,500
Impuestos y Tasas	95,000	88,000	23,900
Teléfono y Franqueo	25,000	22,000	12,000
Publicidad y Propaganda	43,200	12,400	11,900
Reparac. y Conserv.Edificio	2,300	8,790	
Combustibles y lubricantes	1,400	4,900	1,100
Fletes La Pampa a.....	23,000		9,300
Fletes C.A.Bs.As. a..		3,000	5,400
Intereses Pagados	35,000	36,700	1,200
Int.Cobr. a Clientes	34,000	28,000	14,000

5) Según el impuesto a las ganancias 2021 el resultado arrojó un quebranto de \$ 33555 y las amortizaciones computadas fueron de \$ 120000 (C.A.Bs.As.); \$ 540000 (La Pampa); y \$ 800 (Pcia. de Bs. As.)

6) Operaciones (ya netas de Iva), mes de FEBRERO 2022.

<u>DETALLE</u>	<u>C.A.B.A</u>	<u>LA PAMPA</u>	<u>Pcia Bs.As.</u>
Ventas Zapatillas Contado	95,000	1,000	30,000
Ventas Zapatillas Crédito	200,000	10,000	100,000
Devoluciones de Ventas	15,000	800	9,800
Intereses cobrados a Clientes	4,000	900	1,800
Int. Ganados en Bcos. Plazos Fijos	2,500	1,300	1,400
Cobranza a clientes por vtas a crédito	400,000	20,000	200,000
Descuentos cedidos a clientes	11,000	1,000	8,900

En el mes de Febrero 2022 se inician actividades en la provincia de Santa Fe. Por medio de un corredor se realizan ventas por \$ 40000 y se registran devoluciones de ventas por \$ 3800.

Durante el mes de Febrero 2022 sufrió retenciones por \$ 680 en C.A.Bs.As. y \$ 337 en Buenos Aires.

El 28/02/2022 realiza la última venta en la provincia de Buenos Aires, donde CESA actividades a partir de esa fecha.

7) Operaciones mes de MARZO 2022.

<u>DETALLE</u>	<u>C.A.B.A</u>	<u>LA PAMPA</u>	<u>Pcia Santa Fe</u>
Ventas de Zapatillas	380,000	45,000	60,000.00
Descuentos otorgados a Clientes	12,000	2,200	5,000.00

Resolver: alternativamente suponiendo que el contribuyente posee y no posee deuda en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, en la provincia de La Pampa.