

ÍNDICE GENERAL

Prólogo.....	XXI
Introducción.....	XXV

CAPÍTULO I

¿QUÉ ES UN FIDEICOMISO?

UNA APROXIMACIÓN PARA ABOGADOS Y CONTADORES

1. Introducción. Una aproximación al concepto de fideicomiso para abogados y contadores.....	1
2. La matriz fiduciaria: análisis de sus etapas secuenciales.....	4
(i) Constitución del fideicomiso. Transferencia de la propiedad fiduciaria del activo fideicomitido por parte del fiduciante a favor del fiduciario (actuando en representación del fideicomiso).....	4
(ii) Aceptación del encargo fiduciario. Administración del patrimonio fideicomitido. Desarrollo de las operaciones del fideicomiso (a nivel interno y externo).....	8

(iii) La actuación del fiduciario debe ser desarrollada en forma neutral e independiente, y en interés de un tercero.....	9
(iv) Adjudicación del activo fideicomitado por parte del fiduciario a favor del fideicomisario, al momento de la extinción del fideicomiso.....	10
3. La flexibilidad en el diseño de una “matriz fiduciaria”.....	11
4. Principios que gobiernan la estructuración de un fideicomiso	13
(i) Es un vehículo “no corporativo”.....	13
(ii) El patrimonio fideicomitado es autónomo	15
(iii) Se excluye parcialmente la aplicación de la legislación concursal.....	17
(iv) Posee una génesis “contractualista”	18
(v) Actuación neutral e independiente por parte del fiduciario.....	19
(vi) Ante la insuficiencia del patrimonio fideicomitado deberá procederse a su liquidación judicial	22

CAPÍTULO II

EL FIDEICOMISO COMO ENTE CONTABLE SU TRATAMIENTO JURÍDICO-CONTABLE

1. Introducción. Una aproximación jurídico-contable sobre el fideicomiso como ente contable.....	27
2. Aspectos contables que gobiernan la estructuración de un fideicomiso. Principales disposiciones del Informe 28.....	34
3. Criterios adoptados por el Informe 28 a los fines de contabilizar la transferencia de la propiedad fiduciaria realizada por el fiduciante a favor del fideicomiso	37
(i) Transmisión fiduciaria con contraprestación.....	37
(ii) Tratamiento contable cuando la transmisión fiduciaria resulte asimilable a una operación de venta.....	38
(iii) En la contabilidad del fiduciante.....	39
(iv) En la contabilidad del fideicomiso	39
(v) Tratamiento contable cuando la transmisión fiduciaria no se asimile a una operación de venta.....	40
(vi) En la contabilidad del fiduciante.....	40
(vii) En la contabilidad del fideicomiso	41
(viii) Transmisión fiduciaria sin contraprestación.....	41

(ix) Tratamiento en la contabilidad del fiduciario	42
(x) Tratamiento contable de los certificados de participación	42
4. Estados contables del fideicomiso. Necesidad de su confección...	42
5. Estados contables básicos a presentar por cada fideicomiso	44
(i) Información contable complementaria.....	47
(ii) Información complementaria en los estados contables del fiduciante y del fiduciario	48
6. La normativa reglamentaria dictada por la Comisión Nacional de Valores aplicable a la emisión y presentación de estados contables por fideicomisos financieros sujetos al régimen de oferta pública.....	49
7. Los deberes contables del fiduciario en la confección de los estados contables del fideicomiso	53
8. Consecuencias jurídico-contables derivadas de la inobservancia a los deberes contables por parte del fiduciario.....	56
9. Los deberes contables del fiduciario en la identificación de pasivos ocultos contra el patrimonio fideicomitado	58
10. Aspectos jurídicos y contables inherentes a la confección de los estados contables del fideicomiso y la obligación de rendir cuentas en el Código Civil y Comercial de la Nación	61

CAPÍTULO III
LAS POSICIONES INTERNAS DEL FIDEICOMISO
DERECHOS Y OBLIGACIONES

1. Introducción. La participación de los abogados y contadores en la reglamentación de los derechos y obligaciones de las posiciones internas del fideicomiso.....	65
2. El posicionamiento del fiduciante	67
3. Derechos conferidos al fiduciante: tradicionales vs. de “última generación”	69
4. Ejercicio de derechos individuales vs. colectivos por parte del fiduciante.....	83
5. Tratamiento jurídico-contable del patrimonio fideicomitado.....	86
6. Derechos y obligaciones inherentes al posicionamiento del fiduciario. El tratamiento de su responsabilidad.....	91

7. Características esenciales que tipifican la actuación del fiduciario.....	93
8. Facultades del fiduciario.....	94
9. Obligaciones del fiduciario.....	96
10. Derechos y prerrogativas a favor del fiduciario.....	97
11. Tratamiento de una eventual acefalía en el ejercicio de la actuación del fiduciario.....	98
12. El posicionamiento del beneficiario.....	99
13. El posicionamiento del fideicomisario.....	102

CAPÍTULO IV

ASPECTOS TRIBUTARIOS DEL FIDEICOMISO Y SUS OPERACIONES

1. Introducción. Una aproximación a las consecuencias tributarias resultantes de la creación de un fideicomiso, desde una perspectiva jurídico-contable.....	105
2. Temas tributarios “macro” que gobiernan la estructuración de un fideicomiso.....	114
(i) Pautas interpretativas dictadas por la AFIP sobre fideicomisos	115
3. La gravabilidad de las operaciones instrumentadas por un fideicomiso bajo el impuesto de sellos, en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y la Provincia de Buenos Aires.....	126
4. Gravabilidad de los actos resultantes de la ejecución de un fideicomiso de construcción.....	128
(i) Contrato de Fideicomiso.....	128
(ii) Transferencia fiduciaria del terreno fideicomitado.....	129
(iii) Adjudicación de las unidades terminadas a los fiduciantes/beneficiarios. Cesión del derecho de adjudicación ..	130
(iv) Cesión onerosa de derechos por parte de fiduciantes/beneficiarios.....	132
(v) Adhesión al fideicomiso.....	134
5. Análisis del ámbito de gravabilidad del impuesto a la transferencia de inmuebles en la ejecución del fideicomiso de construcción.....	134

6. El impuesto a los ingresos brutos y su impacto sobre las operaciones instrumentadas por un fideicomiso en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y la Provincia de Buenos Aires.....	137
7. El impuesto a la ganancia mínima presunta y su impacto sobre fideicomisos no financieros	139
8. El impuesto sobre los bienes personales y su ámbito de gravabilidad sobre fideicomisos	144
9. El impuesto a las ganancias. Análisis de sus ramificaciones sobre fideicomisos: transparente vs. empresa de capital.....	147
10. La reforma en materia del impuesto a las ganancias (ley 26893) y su impacto sobre fideicomisos.....	153
11. El fideicomiso como sujeto del impuesto al valor agregado	159
12. La gravabilidad del acto de adjudicación bajo el impuesto al valor agregado en fideicomisos de construcción. Sujetos obligados. El alcance de la “onerosidad”. El fideicomiso como “empresa constructora”. Criterios para la fijación del valor correspondiente a la adjudicación.....	161
13. Distintas modalidades para la estructuración de un fideicomiso de construcción y su gravabilidad bajo el impuesto al valor agregado.....	167
(i) El fideicomiso construye y vende a terceros	167
(ii) El fideicomiso construye y destina el inmueble a su propia actividad.....	169
(iii) El fideicomiso construye y asigna los inmuebles a los fideicomisarios	169

CAPÍTULO V
TEMAS JURÍDICOS, CONTABLES, TRIBUTARIOS,
CONTRACTUALES Y REGULATORIOS ESTRUCTURALES
CON IMPACTO SOBRE EL FUNCIONAMIENTO
DEL FIDEICOMISO

1. Introducción. ¿Por qué es necesaria una labor conjunta e interdisciplinaria de abogados y contadores ante el fideicomiso?..	171
--	-----

2. Cómo materializar la contratación de los servicios profesionales de los contadores ante la constitución de un fideicomiso. Su posible categorización como un encargo para aplicar procedimientos acordados	177
3. Una aproximación común sobre el fideicomiso tanto por el Derecho como por la Contabilidad	181
4. El tratamiento del patrimonio fideicomitido desde una visión jurídico-contable	183
5. Temas de incumbencia común para abogados y contadores en la estructuración de fideicomisos.....	185
(i) Etapa de prefactibilidad.....	185
(ii) Su puesta en marcha.....	198
(iii) Riesgos estructurales jurídicos, contables y tributarios sobrevinientes a la constitución de un fideicomiso	208
6. Impacto regulatorio sobre el funcionamiento del fideicomiso y la actuación del fiduciario	213
7. Fideicomisos financieros sujetos a la supervisión del Banco Central.....	219
8. Supervisión regulatoria sobre la actuación del fiduciario	220
9. Otros temas regulatorios con impacto sobre el fideicomiso. Regímenes de información en materia tributaria y de prevención de actividades ilícitas provenientes del lavado de activos.....	223
(i) Régimen de información en materia impositiva.....	224
(ii) Régimen de información en materia de prevención de actividades ilícitas provenientes del lavado de dinero.....	226

CAPÍTULO VI

ASPECTOS CONTRACTUALES DEL FIDEICOMISO

ESTRATEGIA DE NEGOCIACIÓN

TEMAS DE INCUMBENCIA JURÍDICA Y CONTABLE

1. Introducción. ¿Por qué es importante una labor profesional de abogados y contadores en la construcción del contenido del contrato de fideicomiso?	229
2. Premisas en la redacción del contrato de fideicomiso. Recomendaciones para abogados y contadores	231

3. Aspectos jurídicos, contables y tributarios que deberían contemplarse en el diseño del contrato de fideicomiso.....	235
4. Estructura de contenidos del contrato de fideicomiso	236
5. Aspectos contractuales del fideicomiso de índole contable	239
6. Estrategia de negociación contractual del fiduciante	243
7. El posicionamiento del fiduciario y su exposición a responsabilidad en la negociación de las previsiones contractuales	254
8. Temas contables inherentes a la estrategia de negociación del fiduciario	258
9. Temas que gobiernan la estrategia de negociación contractual del fiduciario	260

CAPÍTULO VII

LAS REFORMAS EN LA REGULACIÓN DEL FIDEICOMISO EN EL CÓDIGO CIVIL Y COMERCIAL DE LA NACIÓN. ASPECTOS DE NATURALEZA JURÍDICA Y CONTABLE

1. Introducción. La reforma y su impacto sobre el fideicomiso. Su incidencia en el ejercicio profesional para abogados y contadores ...	283
2. Principios que gobiernan la reforma con impacto sobre el fideicomiso ...	287
a. El fideicomiso como “contrato”	289
b. Mayor protagonismo en el ejercicio de los derechos conferidos al beneficiario y al fideicomisario	296
c. Sobre las características esenciales del patrimonio fideicomitado.....	298
d. El reconocimiento de la validez del “fideicomiso de garantía”	300
e. Liquidación judicial del fideicomiso	303
f. Reglamentación de una situación de acefalía en la actuación del fiduciario, con respecto a la administración del patrimonio fideicomitado.....	306
g. Modificaciones con impacto en la estructuración de fideicomisos financieros	307
h. Registralidad de ciertas restricciones inherentes al ejercicio de las facultades fiduciarias.....	309
i. La calificación del fideicomiso como “ente contable determinado sin personalidad jurídica” y su interacción con el régimen en materia de “contabilidad y estados contables”	309

- j. La obligación de rendir cuentas a cargo del fiduciario debe instrumentarse –como principio general– a través de la confección de los estados contables del fideicomiso..... 314
- k. La inscripción del contrato de fideicomiso. Su tratamiento en la normativa de la IGJ..... 315

CAPÍTULO VIII
CONSULTORIO JURÍDICO-CONTABLE
SOBRE EL TRATAMIENTO DEL FIDEICOMISO

- 1. Introducción. Una aproximación práctica sobre el tratamiento jurídico y contable del fideicomiso. ¿Cuál es el objetivo de este capítulo? ... 331
- 2. Consultorio jurídico-contable. Preguntas y respuestas..... 333
 - (i) Fideicomiso de acciones. Adjudicación del activo fideicomitido. Embargo del activo fideicomitido. Extinción del contrato de fideicomiso. Obligaciones del fiduciario 333
 - (ii) Contrato de fideicomiso inmobiliario. Aportes de bienes no dinerarios. Tratamiento jurídico de dicho aporte. Su contraprestación por la obra terminada 338
 - (iii) Fideicomiso de acciones. Fiduciario que concentra la propiedad fiduciaria de las acciones representativas de la totalidad del capital social de una sociedad anónima. Actuación del director de una sociedad anónima como fiduciario: alcance de su viabilidad..... 340
 - (iv) Fideicomiso de acciones. Fiduciario titular de la totalidad de las acciones representativas del capital social de una sociedad anónima. Afectación del principio de la “pluralidad sustancial” en materia societaria 342
 - (v) Constitución de una sociedad de responsabilidad limitada para actuar como fiduciario. Análisis de su sustentabilidad jurídica. Cumplimiento de recaudos sustantivos..... 343
 - (vi) Contrato de fideicomiso. Fallecimiento del fiduciante. Consecuencias jurídicas. Impacto sobre un fideicomiso en curso de ejecución..... 344
 - (vii) Fideicomiso inmobiliario. Libros contables del fideicomiso. Incompatibilidad para actuar como fiduciante y fiduciario en forma simultánea. Aportes de bienes al fideicomiso. Derechos de los fiduciantes/beneficiarios..... 347

(viii) Fideicomiso inmobiliario. Matrimonio fiduciante. Actuación de los cónyuges como fiduciante y fiduciario	349
(ix) Fideicomiso como empleador. Tercerización de actividades a través de un fideicomiso. Responsabilidad del fiduciario. Impacto sobre un fideicomiso inmobiliario. Consecuencias jurídicas	359
(x) Aplicación de la Resolución General 3312 de la AFIP. <i>Impacto sobre fideicomisos en curso de ejecución. Actuación de una sociedad de responsabilidad limitada como fiduciario. Superposición de roles en la actuación como fiduciante y fiduciario</i>	354
(xi) Formas jurídicas alternativas para la constitución de un fideicomiso inmobiliario, como vehículo para un emprendimiento con tales características	356
(xii) Fideicomiso como vehículo para el desarrollo de una actividad o emprendimiento subyacente basado en la provisión del servicio de transporte. Sustentabilidad jurídica.....	357
(xiii) Fideicomiso de construcción. Normativa legal, reglamentaria y profesional contable con impacto sobre la presentación de estados contables. Formalidades requeridas para la <i>presentación de estados contables</i>	358
(xiv) Fideicomiso inmobiliario. Boletos de compraventa. Montos dados en seña. Resolución. Derechos del fiduciario	360
(xv) Contrato de fideicomiso. Aspectos esenciales para su estructuración. Participación interdisciplinaria de abogados y contadores.....	362
(xvi) Actuación del fiduciario. Derechos del fideicomisario. Superposición de roles en la participación como fiduciario y fideicomisario. Tratamiento jurídico de la cuestión	364
(xvii) Contrato de fideicomiso. Designación del fideicomisario.	365
(xviii) Superposición en la actuación del fiduciario y el beneficiario. Sustentabilidad jurídica. Fideicomiso de garantía.....	366
(xix) Fideicomiso inmobiliario. Alternativas jurídicas para su constitución. Labor conjunta e interdisciplinaria a cargo de abogados y contadores	367
(xx) Fideicomiso inmobiliario. Derecho del fiduciario. Extensión de sus facultades fiduciarias. Previsiones contractuales	371

(xxi) Insuficiencia del patrimonio fideicomitado. Obligaciones del fiduciario. Posibilidad de convocar a una asamblea de beneficiarios en fideicomisos no financieros	373
(xxii) Insolvencia del fideicomiso. Liquidación del patrimonio fideicomitado. Exclusión de la aplicación de la legislación concursal.....	376
(xxiii) Transferencia del dominio fiduciario de un inmueble a un fideicomiso. Formalidades. Fideicomiso inmobiliario. Labor interdisciplinaria de abogados y contadores	377
(xxiv) Fideicomiso agrícola. Aspectos esenciales para su estructuración jurídica. Identificación del activo fideicomitado. Formalidades para el perfeccionamiento de la transferencia su propiedad fiduciaria. Responsabilidad del fiduciario.....	379
(xxv) Contrato de fideicomiso. Situación fiscal del fiduciario. Procedencia de la exención del impuesto a las ganancias con impacto sobre fideicomisos financieros: requisitos a observar	382
(xxvi) Situación jurídica del integrante del órgano de administración de una sociedad anónima fiduciaria. Superposición de roles del director de una sociedad anónima fiduciaria y su actuación como fideicomisario. Incompatibilidades. Conflicto de intereses tanto a nivel intrasocietario como bajo el contrato de fideicomiso. Legislación aplicable.....	384
(xxvii) Fideicomiso no financiero. Innecesariedad de inscripción. Libros contables del fideicomiso. Rúbrica. Formalidades y criterio interpretativo sobre su alcance. Rol del fiduciario.....	390
(xxviii) Fideicomiso. Administración Fiduciaria. Obligaciones del fiduciario. Intervención cautelar de la administración del patrimonio fideicomitado como accesoria a la acción de remoción del fiduciario. Recaudos para su procedencia. Aplicación analógica del instituto de la intervención judicial sobre una sociedad mercantil	392
(xxix) Fideicomiso agrícola. Incompatibilidad en el ejercicio de las posiciones de fiduciante y fiduciario	395
(xxx) Fideicomiso de administración. Fideicomiso como vehículo para la instrumentación de una donación. Sustentabilidad y consecuencias de índole jurídica en la utilización de esta figura	396

(xxxv)	Contrato de fideicomiso inmobiliario. Participación de entidades cooperativas. Aportes de bienes no dinerarios. Derechos y obligaciones de los fiduciantes/beneficiarios. Adjudicación de la obra construida. Derechos de los fideicomisarios	399
(xxxii)	Estados contables del fideicomiso. Necesidad de su confección. Deberes contables del fiduciario. Normas contables y regulatorias aplicables. Tratamiento diferenciado para fideicomisos financieros sujetos al régimen de oferta pública y los fideicomisos no financieros	402
(xxxiii)	Exposición regulatoria del fideicomiso y de la actividad del fiduciario. Normas aplicables bajo el régimen de oferta pública y la reglamentación dictada por el Banco Central. Fideicomiso financiero sujeto a supervisión estatal permanente. Análisis de la cuestión	407
(xxxiv)	Fallecimiento del fiduciario. Designación de un fiduciario sucesor. Alternativas. Acefalía en la administración del patrimonio fideicomitado. Previsiones contractuales que gobiernan la designación de un fiduciario sucesor. Transferencia del dominio fiduciario del activo fideicomitado al fiduciario sucesor: formalidades a cumplir. Derechos de los herederos del fiduciario fallecido	412

CAPÍTULO IX
EL POSICIONAMIENTO DEL FIDEICOMISO
CON RESPECTO AL CÓDIGO CIVIL
Y COMERCIAL DE LA NACIÓN

1. Una aproximación introductoria. Los pilares del fideicomiso en la nueva Codificación unificada.....	419
2. Aspectos contractuales del fideicomiso. Objeto. Forma. La problemática inherente a su inscripción	424
3. La actuación del fiduciario. Obligaciones. Extensión de su responsabilidad. Facultades. Causales de cesación. Acefalía. Procedimiento de sustitución. Medidas cautelares sobre la administración fiduciaria en caso de demandarse judicialmente su remoción	435

4. El patrimonio fideicomitido y su liquidación -vía judicial-.....	443
5. El reconocimiento del fideicomiso con fines de garantía y ciertas modificaciones con impacto sobre el fideicomiso financiero	445
6. Estrategia de negociación contractual. Temas trascendentales. El rol de sus protagonistas	447
7. Nuestras conclusiones	449
Conclusiones.....	453
Bibliografía	461
704 379	
701 382	
412 384	
411 390	
410 401	
409 402	
408 403	
407 404	
406 405	
405 406	
404 407	
403 408	
402 409	
401 410	
400 411	
399 412	
398 413	
397 414	
396 415	
395 416	
394 417	
393 418	
392 419	
391 420	
390 421	
389 422	
388 423	
387 424	
386 425	
385 426	
384 427	
383 428	
382 429	
381 430	
380 431	
379 432	
378 433	
377 434	
376 435	
375 436	
374 437	
373 438	
372 439	
371 440	
370 441	
369 442	
368 443	
367 444	
366 445	
365 446	
364 447	
363 448	
362 449	
361 450	
360 451	
359 452	
358 453	
357 454	
356 455	
355 456	
354 457	
353 458	
352 459	
351 460	
350 461	
349 462	
348 463	
347 464	
346 465	
345 466	
344 467	
343 468	
342 469	
341 470	
340 471	
339 472	
338 473	
337 474	
336 475	
335 476	
334 477	
333 478	
332 479	
331 480	
330 481	
329 482	
328 483	
327 484	
326 485	
325 486	
324 487	
323 488	
322 489	
321 490	
320 491	
319 492	
318 493	
317 494	
316 495	
315 496	
314 497	
313 498	
312 499	
311 500	
310 501	
309 502	
308 503	
307 504	
306 505	
305 506	
304 507	
303 508	
302 509	
301 510	
300 511	
299 512	
298 513	
297 514	
296 515	
295 516	
294 517	
293 518	
292 519	
291 520	
290 521	
289 522	
288 523	
287 524	
286 525	
285 526	
284 527	
283 528	
282 529	
281 530	
280 531	
279 532	
278 533	
277 534	
276 535	
275 536	
274 537	
273 538	
272 539	
271 540	
270 541	
269 542	
268 543	
267 544	
266 545	
265 546	
264 547	
263 548	
262 549	
261 550	
260 551	
259 552	
258 553	
257 554	
256 555	
255 556	
254 557	
253 558	
252 559	
251 560	
250 561	
249 562	
248 563	
247 564	
246 565	
245 566	
244 567	
243 568	
242 569	
241 570	
240 571	
239 572	
238 573	
237 574	
236 575	
235 576	
234 577	
233 578	
232 579	
231 580	
230 581	
229 582	
228 583	
227 584	
226 585	
225 586	
224 587	
223 588	
222 589	
221 590	
220 591	
219 592	
218 593	
217 594	
216 595	
215 596	
214 597	
213 598	
212 599	
211 600	
210 601	
209 602	
208 603	
207 604	
206 605	
205 606	
204 607	
203 608	
202 609	
201 610	
200 611	
199 612	
198 613	
197 614	
196 615	
195 616	
194 617	
193 618	
192 619	
191 620	
190 621	
189 622	
188 623	
187 624	
186 625	
185 626	
184 627	
183 628	
182 629	
181 630	
180 631	
179 632	
178 633	
177 634	
176 635	
175 636	
174 637	
173 638	
172 639	
171 640	
170 641	
169 642	
168 643	
167 644	
166 645	
165 646	
164 647	
163 648	
162 649	
161 650	
160 651	
159 652	
158 653	
157 654	
156 655	
155 656	
154 657	
153 658	
152 659	
151 660	
150 661	
149 662	
148 663	
147 664	
146 665	
145 666	
144 667	
143 668	
142 669	
141 670	
140 671	
139 672	
138 673	
137 674	
136 675	
135 676	
134 677	
133 678	
132 679	
131 680	
130 681	
129 682	
128 683	
127 684	
126 685	
125 686	
124 687	
123 688	
122 689	
121 690	
120 691	
119 692	
118 693	
117 694	
116 695	
115 696	
114 697	
113 698	
112 699	
111 700	
110 701	
109 702	
108 703	
107 704	
106 705	
105 706	
104 707	
103 708	
102 709	
101 710	
100 711	
99 712	
98 713	
97 714	
96 715	
95 716	
94 717	
93 718	
92 719	
91 720	
90 721	
89 722	
88 723	
87 724	
86 725	
85 726	
84 727	
83 728	
82 729	
81 730	
80 731	
79 732	
78 733	
77 734	
76 735	
75 736	
74 737	
73 738	
72 739	
71 740	
70 741	
69 742	
68 743	
67 744	
66 745	
65 746	
64 747	
63 748	
62 749	
61 750	
60 751	
59 752	
58 753	
57 754	
56 755	
55 756	
54 757	
53 758	
52 759	
51 760	
50 761	
49 762	
48 763	
47 764	
46 765	
45 766	
44 767	
43 768	
42 769	
41 770	
40 771	
39 772	
38 773	
37 774	
36 775	
35 776	
34 777	
33 778	
32 779	
31 780	
30 781	
29 782	
28 783	
27 784	
26 785	
25 786	
24 787	
23 788	
22 789	
21 790	
20 791	
19 792	
18 793	
17 794	
16 795	
15 796	
14 797	
13 798	
12 799	
11 800	
10 801	
9 802	
8 803	
7 804	
6 805	
5 806	
4 807	
3 808	
2 809	
1 810	