

COOPERATIVAS DE TRABAJO

***Conflictos y soluciones.
Participación en los concursos y en las
Empresas Recuperadas. Aspectos
prácticos contables, impositivos y
previsionales***

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

ÍNDICE

Antecedentes	5
Recordaciones	7
Prólogo del autor	9
Prólogo Cra. Verónica L. Montes	11
Prólogo Dr. Carlos R. dos Santos	13

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN AL CONCEPTO DE COOPERATIVAS

1. Introducción	27
2. Las formas asociativas	29
3. Algunas cuestiones distintivas	30
3.1. Asociaciones para lograr satisfacciones no dinerarias	30
3.2. Asociaciones para lograr ingresos por el trabajo personal	31
4. Origen formal de las cooperativas de trabajo	31

CAPÍTULO II PRINCIPIOS COOPERATIVOS. DEFINICIONES DE COOPERATIVA

1. El tratamiento en la alianza cooperativa internacional (A.C.I.)	35
2. Principios cooperativos en nuestro derecho positivo	38
2.1. Libre acceso y adhesión voluntaria	38
2.2. Organización democrática	39
2.3. Limitaciones del interés al capital social	40
2.4. Distribución de los excedentes entre los asociados	41
2.5. Promoción o fomento de la educación cooperativa	42

2.5.1. Capacitación para dirigentes cooperativos	42
2.5.2. Capacitación para asociados	43
2.5.3. Los demandantes de servicios en particular y el público en general	43
2.6. Fomento de la integración cooperativa	43
2.7. Neutralidad o independencia política, religiosa y racial	44
3. Definiciones en el orden Nacional	44
3.1. Características que surgen de las definiciones	46
3.1.1. Colectividad	46
3.1.2. Organización empresaria	46
3.1.3. Trabajo personal del asociado	47
3.1.4. Distribución del beneficio en orden al aporte personal en su generación	47
3.1.5. Obligación de solventar los gastos comunes	48

CAPÍTULO III

NATURALEZA DEL ACTO COOPERATIVO.

LIMITACIONES A LA LIBERTAD EN EL USO DE LA

ASOCIACIÓN COOPERATIVA

1. Naturaleza de los actos cooperativos	49
1.1. Las relaciones de la cooperativa	50
1.1.1. Las relaciones de la cooperativa con sus asociados	50
1.1.2. Las relaciones de la cooperativa con los terceros	51
1.1.3. Las prestaciones de servicios a cargo de la cooperativa	52
1.2. La norma aplicable en la resolución de conflictos	53
1.2.1. Inexistencia de subordinación de los asociados	55
1.2.2. Inexistencia de subordinación jurídica - laboral	56
1.2.3. Inexistencia de subordinación económica	58
2. Definición del acto cooperativo	59
3. Limitaciones a la libertad en el uso de la asociación cooperativa	60

CAPÍTULO IV

SOCIEDAD SIN FINES DE LUCRO.

EL EXCEDENTE DISTRIBUIBLE

1. Introducción al concepto de lucro	63
1.1. Entes con fines de lucro	64

1.2. Entes sin fines de lucro	64
2. Concepto de resultado económico	65
2.1. Ingresos de los asociados y de la cooperativa de trabajo	66
2.1.1. Determinación del valor de los servicios a prestarse	66
2.1.1.1. Cooperativas de producción	66
2.1.1.2. Cooperativas de trabajo de educadores	67
2.1.1.3. Cooperativas de trabajo en general	67
2.1.1.4. Cooperativas de mano de obra	68
2.1.1.5. Cuestiones comunes	68
2.2. Egresos de la cooperativa de trabajo	70
2.3. El excedente distribuible	70
3. Extinción del vínculo del asociado con la cooperativa	72
4. Conclusión	73

CAPÍTULO V

FORMAS DE INGRESAR A LA COOPERATIVA DE TRABAJO. MÍNIMO DE ASOCIADOS

1. El ingreso a la cooperativa de trabajo	75
1.1. El llamado «período de prueba»	76
1.1.1. Naturaleza de la relación en el período de prueba	76
1.1.2. El tiempo de la relación laboral dependiente	76
1.1.3. Labores no vinculadas con el objeto social	77
1.1.4. Excesos temporarios de demanda	79
1.1.5. La resolución de incorporación o rechazo	79
2. Mínimo de asociados	80

CAPÍTULO VI

PATRIMONIO DE LA COOPERATIVA DE TRABAJO. EXTINCIÓN DEL VÍNCULO ASOCIATIVO

1. Introducción al concepto de capital social	85
1.1. Concepto y funciones del capital	85
1.1.1. Función de producción	85
1.1.2. Función de organización	86
1.1.3. Función de garantía	87
1.2. El Capital inicial	88

1.2.1.	Suscripción. Integración	90
1.2.2.	Títulos que representan a las cuotas sociales	90
1.2.3.	Responsabilidad del asociado	91
1.2.4.	Capital variable	91
1.2.5.	Cuotas sociales que se emiten para la distribución de excedentes	92
1.2.6.	Cuotas sociales que se emiten para el pago del interés de las mismas	93
2.	Introducción al concepto de Patrimonio Neto	93
2.1.	Reservas	94
2.1.1.	Reservas originadas en excedentes	94
2.1.1.1.	Reserva legal	94
2.1.1.2.	Reserva para el fondo de acción asistencial y laboral ..	95
2.1.1.3.	Reserva para el fondo de educación y capacitación cooperativa	95
2.1.1.4.	Reserva para pagar interés a las cuotas sociales	96
2.1.2.	Reservas originadas en ingresos distintos de la dación de trabajo	96
2.1.2.1.	Derecho de ingreso	96
2.1.2.2.	Utilidad proveniente de la venta de activos	97
2.1.2.3.	Donaciones recibidas y otras incorporaciones de similar origen	97
2.1.2.4.	Ingresos provenientes de la prestación de servicios de empleados	98
2.1.3.	Reservas de otros orígenes	99
2.1.3.1.	Saldos por actualización contable	99
2.2.	Resultados	100
2.2.1.	Resultados positivos	100
2.2.2.	Resultados negativos	100
2.2.3.	Resultado final	102
3.	Extinción del vínculo asociativo	102

CAPÍTULO VII

ÓRGANO VOLITIVO: ASAMBLEA

1.	Introducción	105
1.1.	Órgano volitivo	106
1.2.	Órgano de administración	106
1.3.	Órgano de fiscalización	106

2.	Concepto y características de las asambleas	106
2.1.	Manifiestan inmediatamente la voluntad	107
2.2.	No es permanente	107
2.3.	Poseen una autonomía limitada	107
2.4.	Tienen una competencia determinada	107
2.5.	Es un órgano interno	107
2.6.	Tiene poderes limitados	108
3.	Asambleas	108
3.1.	Formalidades de la celebración	108
3.1.1.	Sujeto convocante	108
3.1.2.	Convocatoria	109
3.1.3.	Orden del día	110
3.1.4.	Documentación de los temas a ser tratados	111
3.1.5.	Lugar, fecha y hora de celebración	111
3.1.6.	Asistencia y quórum	111
3.1.7.	La presidencia de la asamblea	113
3.1.8.	El acta de la asamblea	113
3.1.9.	Designación de dos asociados para que procedan a firmar el acta	114
3.1.10.	Derecho al voto	114
3.1.11.	Mayorías en las decisiones	115
3.1.12.	Cuarto intermedio	116
3.1.13.	La deliberación de los asambleístas	116
3.1.13.1.	Uso de la palabra	116
3.1.13.2.	Mociones	117
3.1.14.	Obligatoriedad de las decisiones de la asamblea	117
3.2.	Clases de asambleas	118
3.2.1.	Asambleas del comienzo y extensión de la vida de la cooperativa	118
3.2.1.1.	Asamblea constitutiva	118
3.2.1.2.	Asamblea de liquidación	120
3.2.2.	Asambleas durante la vigencia de la empresa en marcha ..	121
3.2.2.1.	Asamblea ordinaria	121
3.2.2.2.	Asamblea extraordinaria	123
3.2.2.3.	Asamblea de delegados	123

CAPÍTULO VIII

ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN: CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

1. Introducción al concepto de la administración	125
2. La administración en las cooperativas de trabajo	126
2.1. Cooperativas de baja complejidad administrativa	128
2.2. Cooperativas de alta complejidad administrativa	128
3. Características del órgano de administración	129
3.1. Competencia	130
3.2. Un conflicto latente	131
4. Elección, integración, renuncia y remoción de los consejeros	133
4.1. Elección de los consejeros	133
4.2. Condiciones para ser consejero	134
4.3. Integración del Consejo de Administración	136
4.4. Renuncia	137
4.5. Remoción	137
5. Deberes, responsabilidades y facultades de los consejeros	138
6. Duración del mandato. Renovaciones	140
7. Funcionamiento del Consejo de Administración	141
7.1. Mesa Directiva	141
7.2. Convocatoria	142
7.3. Quórum	143
7.4. Reemplazos	143
7.5. Orden del día, deliberaciones y libro de actas	144
7.6. Remuneración	145
7.6.1. La labor que debe ser compensada	145
7.6.2. Remuneración en función de la labor	147
7.6.3. Remuneración de consejeros y excedentes distribuibles	147

CAPÍTULO IX

ÓRGANOS DE FISCALIZACIÓN

1. Introducción	151
2. Fiscalización privada	152
2.1. Fiscalización privada interna	152
2.1.1. Sindicatura. Objetivo	152
2.1.2. Elección e integración	153
2.1.3. Atribuciones	154

2.1.4.	Funcionamiento	155
2.1.4.1.	Deliberaciones	155
2.1.4.2.	Libro de actas	156
2.1.4.3.	Extensión de las funciones en el tiempo	156
2.2.	Fiscalización privada externa	157
2.2.1.	Funciones de la auditoría externa	157
2.2.2.	Condiciones del auditor externo	162
2.2.3.	Auditoría Contable por Cooperativa de grado superior	162
2.2.4.	Auditoría Contable por la autoridad de contralor	163
3.	Fiscalización Pública	164
3.1.	Conflictos entre asociados y cooperativa	166
3.2.	Fiscalización de la cooperativa	166
3.3.	Protección del uso de la palabra cooperativa	167

CAPÍTULO X
LAS COOPERATIVAS DE TRABAJO
EN LA LEY DE CONCURSOS Y
QUIEBRAS (LCQ)

1.	Introducción al concepto de la insolvencia en la Ley 24522	169
1.1.	Solución para el patrimonio económicamente viable	170
1.2.	Solución para el patrimonio inviable económicamente	170
2.	Participación de los trabajadores en el salvataje o cramdown	171
2.1.	Las causas formales del fracaso del concurso preventivo	171
2.2.	Acreedores legitimados en la negociación colectiva	172
2.3.	Objetivo del salvataje del art. 48 LCQ	173
2.4.	Una mínima crítica a los sujetos posibles del salvataje	173
2.5.	La participación de los trabajadores en el salvataje	174
3.	Participación de los trabajadores en la compra del activo del quebrado	176
3.1.	Beneficio de la continuación de la explotación en quiebra	176
3.2.	Limitaciones a la posibilidad de continuar operando una empresa quebrada	177
3.3.	¿Qué parte del patrimonio continúa operando?	178
3.4.	Trabajadores y acreedores laborales	179
3.5.	¿Por qué los trabajadores pueden continuar bajo la forma cooperativa?	180
3.6.	¿Cooperativa de trabajo o «forma de cooperativa de trabajo»?	183
3.7.	La administración del activo de la quiebra	184

3.8. Situación previsional e impositiva de la «forma cooperativa»	185
3.8.1. Cuestiones impositivas	185
3.8.2. Cuestiones previsionales	186
3.8.3. Cuestiones asistenciales y de la seguridad social	187
3.9. Distribuyamos sacrificios y también beneficios	187
3.10. ¿Puede cambiarse el objeto social de la quebrada?	189
3.11. Prelaciones en la adjudicación del activo	190
3.12. Financiamiento del valor de compra del activo	191

CAPÍTULO XI CUESTIONES PRÁCTICAS CONTABLES

1. Introducción	193
2. Cuestiones particulares vinculadas al patrimonio	194
2.1. Cuestiones vinculadas al activo	195
2.1.1. Créditos	195
2.1.2. Plan de cuenta habitual para los elementos del patrimonio	197
2.2. Cuestiones vinculadas a los resultados	198
2.2.1. Plan de cuentas para los resultados	199
2.2.1.1. Plan de cuentas para los resultados positivos	200
2.2.1.2. Plan de cuentas para los resultados negativos	201

CAPÍTULO XII CUESTIONES PRÁCTICAS IMPOSITIVAS Y PREVISIONALES

1. Cuestiones impositivas	205
1.1. Introducción al concepto de la tributación	205
1.2. Introducción al concepto de sujeto no alcanzado, excluido o exento	206
1.3. Exenciones de los gravámenes	207
1.4. Introducción al concepto de la responsabilidad tributaria	207
1.5. Formalidades en la emisión de documentación respaldatoria	209
1.6. Análisis particular de los impuestos que recauda el Fisco Nacional	210
1.6.1. Impuesto al Valor Agregado	210

1.6.1.1. Situación de la Cooperativa de Trabajo	210
1.6.1.2. Situación del asociado cooperativista	212
1.6.1.3. Situación del consejero y síndico	212
1.6.2. Impuesto a las Ganancias	213
1.6.2.1. Situación de la Cooperativa de Trabajo	213
1.6.2.2. Situación del asociado a la Cooperativa de Trabajo	214
1.6.2.3. Situación del consejero y síndico	214
1.6.2.4. Agente de retención frente al imp. a las ganancias	215
1.6.3. Fondo para la educación y promoción cooperativa	215
1.7. Análisis particular de los impuestos que recauda el Fisco de la Pcia de Bs. As.	216
1.7.1. Impuesto Inmobiliario	216
1.7.2. Impuesto sobre los Ingresos Brutos	217
1.7.3. Impuesto automotor	218
1.7.4. Impuesto de Sellos	219
1.7.5. Tasas Retributivas de Servicios Administrat. y Judiciales ..	219
1.8. Análisis particular de las tasas que recauda el Fisco Municipal	220
2. Cuestiones previsionales	220
2.1. Aspectos previsionales de las relaciones laborales regidas por la Ley 20744	220
2.2. Aspectos previsionales de asociados y consejeros	221
2.2.1. Aspectos previsionales de los asociados	221
2.2.2. Aspectos previsionales de los consejeros	222
2.2.3. Una práctica sana en materia previsional	222