



ÍNDICE GENERAL

SECCIÓN VII CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

Capítulo I Características, naturaleza, administración y representación

I) Caracterización y naturaleza jurídica	3
1. Caracterización general del Consejo de Administración	3
2. Naturaleza jurídica	4
a) El organicismo	4
b) Mandato y órgano: diferencias	5
c) Organicismo y representación	5
3. Caracterización	7
II) Imputación de los actos de administración y teoría de la apariencia	10
4. La gestión social	10
5. Régimen y orden normativo de aplicación	10
6. La imputación a la sociedad de los actos ejercidos por el Consejo de Administración	11
a) Importancia práctica	11
b) Órgano competente	11
c) Principio general y protección de terceros	11
d) Conocimiento de la infracción por parte del tercero	13
e) Inimputabilidad y restitución	13
f) La sociedad se obliga por todos los actos que no sean notoriamente extraños al objeto social	13
7. Teoría de la apariencia	13
a) Riesgo y apariencia	13
b) Cautivo de la apariencia	14
c) La conducta idónea para crear la apariencia	14
d) Manifestación exterior del acto	14
e) Terceros de buena fe y negligencia societaria	15
f) Confianza en la apariencia	15
g) Apariencia y eficacia	15
III) El Consejo de Administración de las cooperativas	16
8. Régimen normativo	16
IV) Actos que no sean notoriamente extraños al objeto social	17
9. Imputación de los actos	17
10. Correlación con el art. 8º, inciso 2º, de la ley 20.337	18
11. Actuación del órgano respecto del objeto	18
12. La doctrina del "ultra vires"	19
13. La expresión "notoriamente extraños"	19
a) Noción	19
b) Actos burdos y groseros	20
c) Actos que no son notoriamente extraños	20
d) Descripción de los actos permisibles	21
e) Actos de disposición y otros	21
f) Otorgamiento de garantías	22
g) Efectos	23
V) Infracción de la organización plural	24
14. Régimen normativo	24
15. Fundamentos	24

16. Interpretación	25
17. ¿Alcanza a los representantes y no a cualquier administrador?	25
18. Títulos valores	25
19. Contratos entre ausentes	26
20. Contratos de adhesión	27
21. Contratos concluidos mediante formularios	27
22. Conocimiento efectivo de la infracción	27
VI) Eficacia interna de las limitaciones	29
23. Régimen normativo y alcances	29
VII) Organización de la representación	30
24. Nociones generales	30
25. Representantes necesarios	31
26. No aplicabilidad de los términos de una procuración	31
VIII) Administración, representación y representación orgánica	31
27. Principios generales	31
28. Administración y representación	32
29. Representación orgánica	33
IX) El presidente del Consejo de Administración y la representación legal	34
30. Régimen normativo	34
31. El Consejo de Administración como órgano colegiado	35
32. Imperatividad e inderogabilidad de la representación presidencial. Actuación representativa de los otros consejeros	35
33. Consentimiento y ratificación de la representación	36
34. Innecesariedad de relación contractual	36
35. Representación por el vicepresidente	37
a) Silencio normativo y previsión estatutaria	37
b) Ausencia o impedimento del presidente	37
c) Actuación indistinta con el presidente	38
36. Representación por dos o más consejeros	38
X) Apoderamiento	39
37. Organicismo y relación mandataria	39
38. Otorgamiento de poder: procedimiento	39
39. Aceptación y otorgamiento	39
40. Apoderado abogado o síndico	40
41. La representación en juicio	40
a) Principio general	40
b) Régimen de la ley 10	40
c) Régimen cooperativo (ley 20.337)	40
d) Innecesariedad de autorización directorial o especial	41
f) Absolución de posiciones	41
XI) Acreditación de la representación	41
42. Documentos necesarios	41
43. Acreditación del apoderamiento	42
44. Confusión instrumental	42
45. Apreciación de la prueba	42
46. Cuestiones notariales y escriturales	43

Capítulo 2 Designación, número y duración

1. Antecedentes	45
2. Régimen normativo actual	46
3. Derecho y deber de elección	47
4. El proceso eleccionario	47

5. El modelo orientador de elecciones (Res. INAC 578/83)	48
a) Sistema eleccionario	48
b) Deberes y derechos del elector	48
c) Voto por poder	49
d) Candidatos	49
e) Padrones	50
f) Comisión de credenciales, poderes y escrutinio	51
g) Acto electoral	51
h) Cierre del acto electoral y del escrutinio	52
6. Designación por el síndico	53
7. Número de consejeros	53
a) Necesidades diversas	53
b) Valoración de la colegiación	54
c) Régimen normativo	55
d) Cooperativas de provisión de servicios para productores rurales y para cooperativas de trabajo	55
8. Duración	56
a) Régimen anterior	56
b) Régimen normativo actual	56
c) La temporalidad del cargo	57
d) Cómputo y unidad de medida del plazo	57
e) Permanencia en el cargo	57
9. Reelegibilidad	59
10. Renovación	59
11. Aceptación del cargo	60
a) El precedente societario	60
b) Régimen cooperativo	61
c) Naturaleza jurídica	61
d) Aceptación tácita y expresa	61
e) Rechazo del cargo	62

Capítulo 3 Condiciones y prohibiciones para ser consejero

I) Caracterización general	63
1. Alcances	63
2. Prohibición	63
3. Inabilidad	64
4. Incompatibilidad	64
II) Condiciones o requisitos para ser consejero	65
5. Principios básicos	65
6. Requisitos personales	65
7. Relaciones normales con la cooperativa	65
8. Antigüedad	66
9. Calidad de asociado	66
10. Límites de edad	66
11. No tener deudas vencidas con la cooperativa	67
12. Garantía que deben prestar	67
III) Incompatibilidades e inhabilidades	68
13. Antecedentes	68
14. Régimen normativo actual	69
IV) Incompatibilidades	70
15. Parentesco	70
16. Acumulación de cargos	70
a) En distintas cooperativas	70
b) Dentro de la misma cooperativa	71

17. Personas jurídicas	71
a) La doctrina societaria	71
b) La doctrina cooperativista	73
V) Inhabilidades	74
18. Incapacidad	74
19. Fallidos	75
20. Condenados	76
21. Empleados	77

Capítulo 4

Organización y funcionamiento interno

I) Reglas de funcionamiento	79
1. Organización	79
2. Antecedentes	79
3. Régimen normativo actual y alcances	79
II) Convocatorias y reuniones	81
4. Convocatoria por el presidente y otros consejeros	81
a) Fundamentos	81
b) ¿Quiénes convocan?	81
c) Fecha de celebración	82
5. Forma y medios de citación	82
6. Lugar de reunión	83
a) Silencio normativo actual	83
b) Jurisdicción y sede	83
c) Reuniones a distancia	84
7. Frecuencia de las reuniones	85
8. Representación por otro consejero	85
III) Quorum	86
9. Régimen normativo y alcances	86
a) Mayoría absoluta	86
b) Consejero por representación	86
c) Consejeros ausentes	86
d) Adhesiones posteriores	86
e) Quorum y abstención	86
f) Cargos vacantes	87
g) Mantenimiento del quorum	87
h) Infracción	87
IV) Deliberación	87
10. Caracterización y naturaleza jurídica	87
11. Derecho de información del consejero	88
a) Principio general	88
b) Alcances	88
c) Asesores o especialistas	88
d) Reglamentación	89
12. Otra vez el quorum	89
13. Concurrencia del síndico	89
14. Desarrollo de la reunión	90
V) Resoluciones	91
15. Procedimiento	91
16. Mayoría	91
17. Votación oral	91
18. Voto dirimente	92
19. Votos abstenidos	92

VI) Acta de reunión	92
20. Concepto	92
21. El libro de actas. Caracterización	92
22. Formalidades del libro	93
23. Contenido del acta	93
24. Confección y firma del acta	93
25. Voto en contra	94
26. Fuerza probatoria	94

Capítulo 5 Atribuciones y deberes

I) Funciones y régimen normativo	97
1. Las funciones de la administración	97
2. Las atribuciones	98
3. La función del Consejo de Administración	98
4. Clasificación de funciones	99
5. Régimen normativo anterior	102
6. Régimen normativo actual	106
a) Funciones	106
b) Atribuciones	107
7. Reglamentación administrativa	107
II. Conflictos de intereses	109
8. Concepto y fundamentos	109
9. Régimen normativo	110
a) Interés contrario	110
b) Actividades en competencia	110
10. Interés contrario	111
a) Antecedentes y régimen normativo	111
b) Concepto y caracterización	111
c) Comunicación	112
d) Abstención de voto y quorum	112
11. Actividades en competencia	113
a) Antecedentes y régimen normativo	113
b) Fundamentos de la prohibición	113
c) Competencia ilícita y competencia desleal	113
d) Consejeros comprendidos	113
e) Actividades u operaciones comprendidas y objeto social	114

Capítulo 6 Administración delegada, Comité Ejecutivo y Gerencia

I) Administración delegada	117
1. Administración delegada de funciones	117
2. Principales elementos	117
a) Incorporación de nuevos órganos	117
b) Previsión estatutaria	117
c) Organicismo	118
d) Administrador y función delegada	118
3. Caracterización	118
4. Naturaleza jurídica	119
5. Administración delegada y apoderamiento	120
II) Comité Ejecutivo	120
6. Administración delegada y Comité Ejecutivo	120
7. Delegación legal y atribución estatutaria	121
8. Caracterización	122
9. Régimen normativo y alcances	122

10. Designación	123
11. Funcionamiento	124
a) Número de integrantes	124
b) Orden del día	124
c) Lugar de celebración	124
d) Concurrencia	125
e) Frecuencia de las reuniones	125
f) Quorum y mayoría	125
12. Atribuciones y deberes	125
a) Competencia exclusiva de la asamblea	125
b) Competencia del Consejo de Administración y delegación	125
c) Funciones delegables al comité ejecutivo	126
13. Responsabilidad	127
14. Relación del comité ejecutivo con los otros órganos	127
a) Relación con el Consejo de Administración	127
b) Relación con el síndico	128
c) Relación con la asamblea	128
III) Gerentes	128
15. Antecedentes	128
16. Régimen normativo	129
17. Razones de su implementación	129
18. Gerentes generales, especiales y técnicos	129
19. Caracterización y naturaleza jurídica	130
20. Designación	132
21. Duración	132
22. Remuneración	133
23. Atribuciones y deberes	133
a) Funciones ejecutivas de la administración	133
b) Cargo personal e intransferible	134
c) Funciones vedadas	134
d) Aplicaciones jurisprudenciales	134
24. Responsabilidad	135
a) Aplicación de las normas impuestas a los consejeros	135
b) Alcances	135
c) Responsabilidad de la cooperativa	135
d) Acción de responsabilidad	136
25. Remoción	136

Capítulo 7

Reelección, Renovación, Suplencia, Renuncia y Cesación

1. Reelección	137
a) Antecedentes	137
b) Régimen cooperativo	138
c) Concepto	138
2. Renovación	138
3. Régimen de suplencia	139
a) Algunas cuestiones terminológicas y conceptuales	139
b) Formas de designación de suplentes	140
1) Silencio del estatuto	140
2) Régimen de suplencia instituido por el estatuto social	140
3) Designación del sustituto por la sindicatura	140
c) Requisitos previos	141
1) Igualas condiciones que para ser consejero titular	141
2) Capacidad	141
3) Número de consejeros suplentes o sustitutos	141

d) Requisitos de funcionamiento	142
1) Orden de incorporación	142
2) Incorporación del suplente	142
3) Término de duración en el cargo	142
4) Actos realizados por el suplente o sustituto	143
5) Remuneración y aportes	143
6) Renuncia del suplente o sustituto	143
e) Reemplazo de cargos asignados	143
4. Renuncia	144
a) Régimen normativo	144
b) Principales características	144
c) Instrumentación	144
d) Fundamentación	144
e) Órgano receptor que considera la renuncia	145
f) Constancia acreditativa	145
g) Procedimiento de aceptación o rechazo de la renuncia	145
h) Cuándo se afecta el funcionamiento del Consejo de Administración	146
i) Pronunciamiento de la asamblea	146
j) Efectos	147
k) Número de consejeros renunciantes	147
1) Renuncia de la mayoría de los consejeros	147
2) Renuncia de la totalidad de los consejeros	147
5. Cesación	148
a) Causas	148
b) Declaración	148
6. Remoción y revocación	148
a) Régimen normativo	148
b) Revocación sin causa (ad nútum)	149
1) El derecho a revocar	149
2) Naturaleza y alcances	150
3) No cabe la revocación condicionada	150
c) Remoción judicial	150

Capítulo 8 **Remuneración**

1. Antecedentes	153
2. Régimen normativo	154
3. Caracterización	155
a) Fundamentos de su retribución	155
b) ¿No gratuidad del cargo?	156
c) Funcionarios sociales, necesarios y orgánicos. Relación de dependencia	156
d) La relación orgánica	157
e) Subordinación laboral y cooperativa	158
f) Contrato de trabajo y contrato de locación	158
4. Bases determinativas	160
5. Algunas modalidades retributivas	162
a) Acto interno de la cooperativa y modalidades retributivas	162
b) Retribución fija	162
c) Participación en los excedentes	163
d) Porcentaje sobre el monto de operaciones sociales	163
e) En función de su asistencia a las reuniones del Consejo de Administración	163
6. Remuneración y excedentes	163
a) Fundamentos	163
b) Caracterización	164
c) Alea negocial (riesgo de la empresa)	164

d) Combinación con retribución fija	165
7. Determinación asamblearia	165
a) Régimen normativo	165
b) Retribución: determinación, oportunidad y cuantía	165
8. Adelantos a cuenta.	167
9. Remuneración de los consejeros suplentes	167
10. Cesación de funciones	168
11. Plazo para el pago de las remuneraciones	169
12. La retribución de los consejeros es un gasto del ejercicio	170
13. Reembolso de gastos	170
14. Régimen previsional	170

Capítulo 9 Responsabilidad (1^a Parte)

I) Antecedentes y régimen normativo	173
1. Antecedentes	173
2. Régimen cooperativo actual y régimen de la LSC	174
II) Caracterización y naturaleza jurídica	177
3. Importancia	177
4. Los fundamentos de la responsabilidad: el derecho común	178
5. Responsabilidad contractual y extracontractual	178
6. Obligaciones de medio y de resultado	179
7. Imputación personalizada	180
8. Principio general: existencia de culpa	181
9. Culpa grave y culpa leve	182
10. Responsabilidad orgánica	183
11. Perjuicio causado	184
12. Carga probatoria	185
13. El standard de conducta o pauta interpretativa de los arts. 59 y 274 de la LSC	185
III) La diligencia de un buen hombre de negocios	187
14. Pauta general de apreciación	187
15. Ordenado comerciante y "bonus pater familia"	188
16. Responsabilidad profesional	189
17. Ingerencia de terceros	190
IV) El deber de lealtad	190
18. Antecedentes	190
19. Concepto y alcances	190
20. Deber de discreción	192
21. Director promotor de acción judicial-laboral contra la cooperativa	192
22. Responsabilidad de los consejeros suplentes. Improcedencia	192
V) Algunos casos de aplicación	193
23. Abandono de la gestión	193
24. Actitud omisiva, pasiva y de desconocimiento de la gestión	193
25. La retractación como comportamiento contradictorio	194
26. Conservación de los bienes de la cooperativa	194
27. Indebida apropiación de negocios	195
28. Relación de desventuras	195
29. Contabilidad y estados contables	196
30. Mesa de dinero	197
31. Numerosas irregularidades	197

Capítulo 10
Responsabilidad (2^a Parte)

I) Responsabilidad ilimitada y solidaria	199
1. Concepto y naturaleza	199
2. Fundamentos de la responsabilidad solidaria	200
3. Alcances	200
4. Responsabilidad ante terceros	201
II) Mal desempeño del cargo	201
5. Régimen normativo y alcances	201
6. Consejero desleal, negligente, imprudente, dispendioso, incompetente o no diligente	202
7. Consejero que no cumple con sus atribuciones-obligaciones	203
8. Casos en los que se incurrió en mal desempeño	204
9. Prueba del mal desempeño	204
10. Cuándo no se incurre en mal desempeño	205
11. Fecha desde que se computa la responsabilidad	206
III) Violación de la ley, estatuto o reglamento	206
12. Régimen normativo	206
13. Alcances: daño o perjuicio	207
14. Resultado negativo	207
15. Inutilidad asamblearia	208
16. Lazos familiares	208
IV) Daño por dolo, abuso de facultades o culpa grave	208
17. Régimen normativo	208
18. Culpa grave, leve y levísima	208
19. Caso fortuito, culpa de tercero y falta de culpa	209
20. Imputabilidad y resarcimiento del daño	209
21. Es preciso demostrar el daño	210
22. Abuso de facultades	210
23. Operaciones ruinosas	211
24. Responsabilidad e inoponibilidad	212
V) Imputación de responsabilidad atendiendo a la actuación individual	215
25. Régimen normativo	215
26. Previsión estatutaria	215
27. Fundamentos y alcances	215
28. Compatibilidad con el régimen de responsabilidad solidaria	217
29. El precedente italiano	217
VI) Exención de responsabilidad	217
30. Régimen normativo y alcances	217
31. Principio general	218
32. Consejeros ausentes	218
33. Consejeros desvinculados	219
34. Constancia escrita	220
VII) Extinción de la responsabilidad	221
35. Régimen normativo	221
36. Concepto y alcances	221
37. Resolución asamblearia	222
a) Asamblea	222
b) Extinción respecto de todos o de alguno de los consejeros	222
c) Delegación de funciones	223
d) Consejeros que protestaron	223
38. Renuncia expresa por los asociados	223
39. Transacción resuelta por la asamblea	224
40. Violación de la ley, estatuto o reglamento	224
41. Oposición del 5% del capital social	225

42. Liquidación coactiva o concursal	226
VIII) La acción de responsabilidad	226
43. Antecedentes y régimen normativo	226
44. Acción social, individual, común y concursal	227
IX) Acción social de responsabilidad	228
45. Caracterización	228
46. Asamblea que resuelve la acción	229
a) Necesidad de resolución asamblearia y orden del día	229
b) Quiénes pueden convocar	229
c) Intervinientes	230
d) Quorum y mayoría	230
e) Rechazo de la acción e impugnación por los asociados minoritarios	230
47. Legitimación para ejercer la acción	230
48. Ejercicio de la acción por los asociados	231
a) Carácter subsidiario	231
b) Caracterización y naturaleza jurídica	232
c) Asociados que pueden ejercerla acción	232
d) Acreditación de la calidad de asociado	233
e) Asociados oponentes	233
49. Plazo para iniciar la acción	233
50. Remoción y reemplazo del consejero afectado	234
a) Naturaleza y alcances	234
b) Contra quién se promueve la acción	235
c) Consejero con funciones expiradas	235
d) Consejeros suplentes	235
51. Prescripción	235
a) Alcances	235
b) Cómputo del plazo de prescripción	237
X) Acción individual de responsabilidad	237
52. Régimen normativo	237
53. Daño personal y directo	237
54. Acción individual y acción social	238
55. Legitimación para ejercer la acción	239
56. Prescripción	240
XI) Impugnación de los actos del Consejo de Administración	240
57. Algunos antecedentes societarios	240
58. Antecedentes societarios jurisprudenciales	242
59. Fundamentos de la impugnabilidad	243
a) Derechos omnímodos	243
b) Acción de responsabilidad	243
c) Vicios de legalidad y funcionales	243
d) Nulidad relativa y acto jurídico	244
e) Interés social y protección de las minorías	244
60. Fundamentos de la impugnabilidad	245
61. Aplicabilidad y procedimiento de la impugnabilidad permisiva societaria.	246
a) Actos alcanzados	246
b) Legitimación y ejercicio de la acción de impugnación	247
c) Derechos de terceros	247

Capítulo 11
Responsabilidad (3^a Parte)

I) Responsabilidad laboral	249
1. Introducción	249
2. La aplicabilidad supletoria del art. 118 de la ley 20.337	249
3. Interpretación del régimen de responsabilidad societaria-laboral	250
4. Interpretación del art. 54, 3er. párr., LSC	251
5. Los pronunciamientos que accedieron a la desestimación de la personalidad	252
6. Sanción extrema y deuda ajena	253
7. Incumplimiento y vías resarcitorias	254
8. Inoponibilidad: derivación no razonada del derecho vigente	254
9. Inoponibilidad y argumento final	255
10. La expresa previsión normativa de la extensión de la responsabilidad	256
11. Consideraciones éticas	257
II) Responsabilidad concursal	257
12. Precedente nacional	257
13. Responsabilidad societaria y concursal	259
14. El criterio atributivo de responsabilidad del art. 173,1er. párrafo, de laLCQ.	260
15. Responsabilidad y zona de insolvencia	261
a) Caracterización	261
b) Factores determinantes	261
c) Matización gradual de la responsabilidad	262
16. Extensión de la quiebra	262
17. Prescripción	263
III) Responsabilidad penal	263
18. Caracterización de la responsabilidad penal	263
19. Un precedente clásico: el art. 301 del Código Penal	264
20. El delito de balance falso	266
IV) Otras responsabilidades	268
21. Enumeración casuística	268
22. Responsabilidad aduanera	268
23. Entidades de seguros (ley 20.091)	268
24. Entidades financieras (ley 21.526)	269
25. Lavado de dinero (ley 25.246)	269
26. Residuos peligrosos (ley 24.051)	269
27. Responsabilidad ambiental (art. 41, Constitución Nacional)	269
28. Delito informático	269

SECCIÓN VIII
ASAMBLEAS

Capítulo I
Caracterización, régimen normativo y clases

I) Concepto, caracterización y naturaleza jurídica	275
1. Concepto	275
2. La voluntad corporativa	276
3. Asociados: deber de asistencia	276
4. La soberanía de las asambleas	276
5. Características esenciales	278
6. El "iter" asambleario	278
7. La asamblea como órgano	279
8. Limitación del poder asambleario y actuación	280
II) Las asambleas en la ley de cooperativas	281
9. Algunos precedentes	281
10. Organización y régimen normativo de la asamblea	283

III) Clases de asambleas	285
11. Criterios de distinción	285
12. Asamblea constitutiva	285
13. Asamblea de liquidación	286
14. Asamblea de delegados	286
15. Asamblea ratificatoria	286
16. Asambleas ordinarias y asambleas extraordinarias. Remisión	288
 Capítulo 2	
Asambleas ordinarias y extraordinarias	
I) El criterio de distinción	289
1. Régimen anterior	289
2. La distinción en el régimen de la LSC	290
3. El régimen de la ley de cooperativas	290
a) Asamblea ordinaria	290
b) Asambleas extraordinarias	291
II) Asamblea general	292
4. Competencia	292
III) Asamblea ordinaria	293
5. Competencia	293
6. Estados contables, memoria, informe del síndico e informe del auditor	293
a) Intervención de peritos en la asamblea	293
b) Derecho de los accionistas: aprobación e impugnación de los estados contables	294
c) Modificación de los estados contables por la asamblea	294
d) El informe del síndico y del auditor	294
e) El estado de resultados	295
f) Distribución de ganancias (o excedentes)	295
g) Aprobación general y desaprobación parcial	295
7. Los demás asuntos incluidos en el orden del día	296
8. Designación y remoción de consejeros y síndicos	297
a) Régimen normativo	297
b) Consejeros	299
c) Síndicos	299
d) Remoción	299
e) Reglamentación administrativa	299
9. Tiempo de celebración	300
IV) Asambleas extraordinarias	300
10. Régimen normativo	300
11. Competencia	300
12. Enumeración casuística	301
a) Fusión o incorporación	302
b) Disolución	302
c) Cambio de objeto social	302
d) Participación de personas jurídicas de carácter público, entes descentralizados y empresas del Estado, pudiendo convenir la participación que les corresponderá en la administración y fiscalización de las actividades en cuanto fuera coadyuvante a los fines perseguidos y siempre que tales convenios no restrinjan la autonomía de la cooperativa	302
e) Asociación con personas de otro carácter jurídico	303
f) Otros asuntos	304

Capítulo 3 Convocatoria: régimen normativo y convocantes

I) Régimen cooperativo e importancia de la convocatoria	305
1. Régimen normativo y alcances	305
2. El principio de legalidad en la convocatoria a asambleas	306
3. Objetivo de los requisitos formales	306
4. Necesidad de convocatoria y validez del "iter"	306
II) Convocantes	307
5. Convocatoria por el Consejo de Administración	307
a) Antecedentes	307
b) Régimen actual	307
c) Caracterización general	307
d) Aplazamiento de la convocatoria	308
e) Disposición y comunicación	308
6. Convocatoria por el síndico	308
7. Convocatoria por la propia asamblea	309
8. Convocatoria por los asociados	310
a) Interpretación del mínimo exigido por la LCoop	310
b) Autoconvocatoria y derecho compartido o subordinado	311
c) Impedimento	311
d) Asociados renunciantes del derecho	311
e) La petición de los puntos del orden del día	312
f) Gastos asamblearios	312
g) Denegatoria	313
9. Convocatoria judicial	314
a) Régimen normativo	314
b) Fundamentos y naturaleza de la petición por los asociados	314
c) Requisitos que debe cumplir el asociado peticionante	315
d) Criterio del juez para acceder al pedido	315
e) Lugar de celebración	317
10. Convocatoria por la autoridad de contralor	318
a) Antecedentes	318
b) Régimen normativo	318
c) Convocatoria de oficio	319

Capítulo 4 Convocatoria. Forma y contenido

1. Régimen normativo y alcances	321
2. Contenido del aviso de convocatoria	324
3. Orden del día	325
a) Función que cumple	325
b) El orden del día como valor de garantía	325
c) Redacción y contenido del orden del día	326
d) Tratamiento por la asamblea	327
4. Comunicación a la autoridad de aplicación	328
5. Plazo para convocar	330
6. Asamblea unánime	330
a) Antecedentes y régimen aplicable	330
b) Precedentes domésticos	331
c) Caracterización	331
d) Razones de su existencia	332
e) Asamblea unánime, acto constitutivo y convocatoria	332
f) Reunión de asociados que representen la totalidad del capital social	332
g) Decisiones adoptadas por la unanimidad de las acciones con derecho a voto	333
h) Asistencia de consejeros, síndicos, gerentes y auditores	336

i) Lugar de celebración	336
j) Acta	336
k) Asamblea de delegados	337

Capítulo 5

Constitución, quorum y asamblea de delegados

I) Lugar de reunión y régimen de asistencia	339
1. Lugar de reunión	339
a) Régimen normativo y alcances	339
b) Lugar o local de celebración	340
c) Celebración fuera del lugar que corresponde	340
d) Falta de espacio o comodidad	340
e) Actualización de la sede social	341
2. Asistentes asociados	341
3. Mandatarios y representantes de los asociados	342
a) Antecedentes y régimen normativo	342
b) Naturaleza jurídica	343
c) Caracterización y alcances	344
1. Principio general	344
2. Reglamentación de la representación	344
3. El representante y el derecho de información	344
4. Representante de representante	344
5. Asociados representantes	344
d) Restricciones y prohibiciones	345
1. Efectos de la infracción a la prohibición	345
2. Representación legal y convencional	345
e) Algunos aspectos particulares de la representación	346
1. Acciones prendadas o embargadas	346
2. Acciones no integradas	346
3. Sustitución del mandato	346
4. Persona jurídica representante	347
5. La representación por delegados	347
f) Formalidades del mandato	347
1. Régimen aplicable	347
2. Instrumento privado	347
3. Especie de poder	347
4. Alcance del poder	347
5. Acreditación de la representación	348
6. Reglamentación	348
4. Asistencia de consejeros, síndicos, gerentes, auditores y otros	348
a) Régimen normativo	348
b) Consejeros, síndicos, gerentes y auditores	349
c) Otros asistentes	349
d) Inspector de cooperativas	350
e) Otras autoridades de contralor	350
II) Quorum	350
5. Régimen anterior	350
6. Régimen actual	351
7. Concepto y caracterización	351
8. Cómputo del capital accionario	352
9. Mantenimiento del quorum y obstrucciónismo	352
10. Número mínimo de asociados	353
III) Un caso especial: la asamblea de delegados	353
11. Régimen anterior	353
12. Régimen actual	354

13. Razones de su implementación	354
14. Caracterización	355
a) Asambleas ordinarias y extraordinarias	355
b) Deliberación	355
c) Asamblea integrada por asociados y delegados	355
d) Número máximo de asociados por distrito	356
e) Seccionalización de distritos	356
15. Los delegados	357
a) El mandato	357
b) Cargo permanente en una asamblea no permanente	357
c) Derecho de impugnación	357
16. Reglamentación administrativa	358
a) Elección de delegados	358
b) Plazos	358
c) Publicación de la convocatoria	359
d) Padrón de asociados y derecho a voto	359
e) Hora y lugar de celebración	359
f) Autoridades de la asamblea	359
g) Delegados titular y suplente	359
h) Listas	359
i) Votación	359
j) Elección y proclamación	360
k) Escrutinio y acta	360
l) Duración del cargo	360
m) Distritos y sucursales	361
n) División en secciones	361
ñ) Habilitación de mesas	361

Capítulo 6 Deliberación, voto, resolución y receso

I) Deliberación	363
1. Derecho de voz y voto	363
2. Derecho de deliberación	364
a) Caracterización	364
b) Regulación	364
c) Ejercicio del derecho	364
d) Uso de la palabra	365
3. Orden del día. Remisión	366
4. Desarrollo de la deliberación	366
5. Derecho de información	366
a) Caracterización y principio general	366
b) Derecho de los asociados y de la asamblea	367
c) Restricciones	367
6. Ausencia de deliberación	368
7. Mociones	369
8. Asambleas a distancia	371
II) Cuarto intermedio	372
9. Concepto y caracterización	372
10. Régimen actual	373
11. Fecha de reapertura	374
12. Registro de asistencia	375
13. Asociados participantes en una reanudación	375
14. Accionistas representados	376
15. Asociados imposibilitados de votar	376
16. Quorum	376

17. Acta de la asamblea	377
III) Presidencia de las asambleas	377
18. Importancia y régimen actual	377
19. Cuestión previa	378
20. La figura del secretario	378
21. El voto dirimente	378
22. Atribuciones y deberes	379
a) Funciones principales	379
b) Constitución de la asamblea	379
c) Deliberaciones	380
d) Cierre del acto asambleario	380
IV) El voto en las asambleas	380
23. Concepto	380
24. Caracterización	381
a) Derecho subjetivo, potestativo y esencial	381
b) Derecho intransferible	381
c) Derecho inderogable	381
d) Derecho insuspendible	382
e) Derecho indivisible	382
f) Derecho a un voto. Remisión	382
25. Derecho a un voto	382
a) El voto singular y el sistema democrático	382
b) La igualdad y el principio de gestión democrática	383
c) Régimen normativo y alcances	383
26. La emisión del voto	384
27. Voto secreto	384
28. Voto por correspondencia	385
29. Voto por poder. Remisión	386
30. Abstención de votar	386
31. Acciones afectadas	389
a) Acciones no integradas	389
b) Acciones en mora	389
c) Acciones prendadas y embargadas	390
d) Acciones condicionadas en su transferencia	390
V) Inhabilitación para votar	390
32. Régimen normativo	390
33. Principios básicos	392
34. Aprobación de los estados contables	393
35. Decisiones vinculadas con la aprobación de los actos de gestión	394
36. Resoluciones referentes a su responsabilidad	396
37. Prohibición de representar a otro asociado	396
38. Interés contrario	397
39. Otras restricciones	397
VI) Mayorías	398
40. Régimen normativo	398
41. Naturaleza jurídica	398
42. Noción	400
43. Simple mayoría o mayoría relativa	400
44. La mitad más uno o mayoría absoluta	401
45. Mayoría especial	401
VII) Resoluciones asamblearias	402
46. Naturaleza jurídica	402
47. Validez	402

48. Obligatoriedad	402
a) Régimen normativo y derecho de receso	402
b) Eficacia de las resoluciones	402
c) Acuerdos no impugnables y válidos	403
d) Pronunciamiento sobre su validez	403
e) Accionistas ausentes y disidentes	403
VIII) Acta de asamblea	403
49. Caracterización	403
a) Importancia	403
b) Función	404
c) La redacción del acta no es elemento constitutivo de los acuerdos asamblearios	404
d) La oponibilidad	405
e) Acto formal no solemne	405
f) El acta como medio de prueba	405
50. Régimen anterior	406
51. Régimen normativo actual	407
52. Confección	407
a) Procedimiento transcriptivo	407
b) Encargado de la confección	408
c) Idioma a emplear	408
d) Plazos	409
53. Contenido	409
54. Firma	410
a) Régimen normativo	410
b) Asistencia y permanencia necesaria de los firmantes	410
c) Momento de la designación de los firmantes	411
d) Negación, reserva y rectificación	411
e) Número de asambleístas firmantes	412
f) Integración de un escribano	412
g) Responsabilidad	412
h) Medio de prueba	412
i) Suscripción por el síndico	413
55. Libro actas de asambleas	413
56. Copias	414
57. Contralor administrativo	415
IX) Derecho de receso	417
58. Concepto	417
59. Régimen anterior	418
60. Régimen normativo actual	418
61. Fundamentos y evaluación del instituto	418
62. Naturaleza jurídica y caracterización	420
a) Acto unilateral recepticio	420
b) ¿Es de orden público?	420
c) Otras características	421
63. Receso y retiro	421
64. Causal del receso: cambio de objeto	421
65. Ejercicio del derecho de receso	422
a) Antecedentes	422
b) Legitimación	422
c) Manifestación de voluntad del asociado	423
66. Plazo para ejercer el derecho	425
a) Antecedentes	425
b) Régimen actual	425
c) Aplicación de los términos del Cód	425
d) Invariabilidad del plazo	425

e) La declaración de receder	425
f) Derecho de tanteo	425
g) Cuarto intermedio	426
67. Reembolso de las cuota sociales	426
a) Régimen actual	426
b) Obligación de valor	427
c) Medio de pago	427
d) Actualización del valor	428

Capítulo 7

Impugnación y suspensión de resoluciones asamblearias

I) Precedentes y régimen normativo	429
1. El precedente del Código de Comercio	429
2. El precedente de la LSC	431
3. La acción de nulidad en el Código Civil y en la LSC	433
4. Régimen cooperativo	435
II) Caracterización y alcances	437
5. ¿Medida precautoria?	437
6. Acto jurídico-colegial	437
7. Acto complejo	437
8. Acto cooperativo	438
9. El criterio de prudencia	438
10. El criterio restrictivo	438
11. Presunción de validez	440
12. Restablecimiento del equilibrio jurídico	440
13. Lesión de derechos	440
14. Hechos concretos	440
15. Relación intersubjetiva	441
16. La expresión "toda resolución"	441
III) Nulidad de las asambleas	442
17. Resoluciones asamblearias nulas y anulables	442
18. Nulidad absoluta societaria o cooperativa	443
19. Nulidad relativa societaria o cooperativa	443
20. Nulidades totales y parciales	444
21. Actos inexistentes	444
IV) "Iter" asambleario y conjunto de actos-parte	446
22. Carácter esenciales y principios generales	446
23. Convocatoria	448
24. Constitución	450
25. Deliberación	450
26. Emisión del voto	451
27. Mayorías	452
28. Acta de asamblea	452
V) Resoluciones asamblearias que autorizan la acción de impugnación	452
29. Principios generales	452
30. Resoluciones violatorias de la ley, estatuto o reglamento	453
31. Alteración de los órganos societarios	454
32. Abuso de derecho	454
33. Abuso de la mayoría	455
34. Abuso de la minoría	455
35. Abuso de la mayoría y de la minoría	455
36. Interés social e interés particular del asociado	456
37. Irregularidades contables	457
38. Reticencia informativa	457
39. Balance irregular, inexacto, incompleto o no sincero	459

40. Balance de liquidación	460
41. Memoria incompleta	461
42. Expulsión de socio	461
VI) Resoluciones asamblearias que no autorizan la acción de impugnación	461
43. Principios generales	461
44. Falencias formales de convocatoria, celebración y resolución	462
a) Norma genérica	462
b) Convocatoria fuera de término	463
c) Asistencia de accionistas incapaces	463
d) Vicepresidente no enterado de la convocatoria	463
e) Discusión o ignorancia temática	464
45. Retribución de directores (o consejero) y síndicos	464
46. Calidad y alcance de las irregularidades. Observaciones indeterminadas y genéricas	464
47. Observancia de los principios contables	465
48. Diversidad terminológica	466
49. Aprobación de los estados contables	466
50. Falta de libros	466
51. Libros llevados en debida forma	467
52. Error contable subsanable	467
VII) Titulares de la acción de impugnación	468
53. Régimen normativo, concepto y alcances	468
54. Calidad de asociado	469
55. Asociados que no votaron favorablemente la respectiva decisión y asociados ausentes	469
56. Accionistas que votaron favorablemente, si su voto es anulable por vicios de la voluntad o la norma violada es de orden público	470
57. Asociado incorporado después de la resolución impugnable	471
58. Consejeros	471
59. Síndicos	473
60. Asamblea de delegados	473
61. Terceros afectados	473
62. Autoridades de contralor	475
VIII) Promoción de la acción	476
63. Régimen normativo	476
64. Fundamentos y alcances	476
65. Trámite aplicable	477
66. Mediación	478
67. Juez competente	478
68. Representante ad hoc de los accionistas	479
69. Sujeto pasivo de la acción	480
70. El plazo para promover la acción	480
a) Régimen normativo	480
b) Razones para imponer un plazo	481
c) Inaplicabilidad del plazo	481
d) Cómputo del plazo	482
e) Plazo y promoción de la acción	482
f) La mediación y la aptitud interruptiva del plazo	482
g) Caducidad de la acción	483
IX) Sustanciación de la causa	486
71. Prosecución del juicio después de vencido el término	486
72. Acumulación de procesos	487
73. Naturaleza litisconsorial de la relación procesal	488
74. Demanda	488
75. Beneficio de litigar sin gastos	489

76. Prueba	490
77. Citación de terceros	490
78. Costas	490
79. Sentencia de nulidad	491
X) Responsabilidad de los asociados y revocación del acuerdo impugnado	492
80. Régimen aplicable	492
81. Asociados responsables	493
82. Régimen responsabilizatorio	493
83. Responsabilidad de los consejeros y síndicos	494
84. Resarcimiento del daño	494
85. La acción contra el accionista	495
86. Revocación del acuerdo impugnado	495
XI) Suspensión de resoluciones asamblearias	496
87. Régimen anterior	496
88. Régimen actual	496
89. Naturaleza y características de la medida suspensiva	497
a) Medida cautelar	497
b) Mayorías y hechos concretos	498
c) Carácter excepcional, restrictivo y prudente	498
90. Motivos graves	499
a) Configuración y verificación	499
b) Motivos graves y ausencia de perjuicios para terceros	500
c) Interés societario e interés particular	500
91. Requisitos para su procedencia	502
92. Casos en que se accedió a suspender la resolución impugnada. Remisión	504
93. Casos en que no se accedió a suspender la resolución impugnada. Remisión	504
94. Legitimación. Contracauteña. Garantía	505
a) Régimen normativo	505
b) Legitimación para solicitar la medida	505
c) Caracterización y alcances de la contracauteña	505
1) Concepto	505
2) Carga o presupuesto	506
3) Principios aplicables e importancia	506
4) Monto y rol de los jueces	506
d) Clases de garantías	507
1) Modalidades	507
2) Cautela real	507

SECCIÓN IX SINDICATURA

Capítulo I Antecedentes, caracterización y naturaleza jurídica

I) Antecedentes y régimen normativo	511
1. Antecedentes nacionales	511
2. Régimen normativo vigente	512
3. Sistemas de fiscalización	515
II) Caracterización y naturaleza jurídica	515
4. Teoría del mandato	515
5. Teoría organicista	516
6. Aplicación del contrato plurilateral de organización	517
7. Elementos caracterizantes	518
8. Terminología	520

Capítulo 2 **Designación, requisitos, actuación y retribución**

I) Designación	521
1. Designación durante el período en formación de la cooperativa	521
2. Designación en el acto constitutivo	522
3. Designación después de constituida la sociedad	522
4. Aceptación del cargo	523
5. Duración	524
II) Requisitos	525
6. Antecedentes	525
7. Régimen normativo y la calidad de asociado	525
8. Domicilio	528
III) Actuación y colegiación	528
9. Modo de actuar	528
10. Colaboradores del síndico	529
11. Sindicatura colegiada	530
a) Régimen normativo	530
b) Comisión fiscalizadora: reglamentación	530
c) Libro de actas	531
d) Quorum	531
e) Asistencia a reuniones	532
f) Suscripción de documentación	532
IV) Retribución	532
12. Antecedentes	532
13. Régimen normativo	533
14. Contrato de locación excluyente de toda relación de dependencia	534
15. Carácter de "gastos"	535
16. Lugar de pago	535
17. Prescripción	535
18. Determinación de la remuneración por la asamblea	536
19. Modos de convenir la remuneración	537
a) Participación en los resultados	537
b) En función del tiempo	538
c) En función de su asistencia	539
d) En función de leyes de aranceles	539
20. Uso de los servicios sociales	539
21. Síndico suplente	539
22. Sindicatura colegiada	540

Capítulo 3 **Atribuciones y deberes**

I) Antecedentes, régimen normativo y caracterización	541
1. Antecedentes	541
2. Régimen actual	542
3. Caracterización y modo de ejercer sus funciones	543
4. Enumeración de atribuciones y deberes	544
a) Control de la administración	544
b) Control contable	545
c) Órganos sociales	545
d) Informe y dictámenes	545
e) Asociados	545
f) Funciones diversas y contingentes	545
II) Control de la administración	546
5. Régimen normativo, alcances y valoración	546
6. Control de legalidad y control de mérito	547

III) Control contable	549
7. Régimen normativo y alcances	549
8. Examen de libros y documentos	550
9. Procedimiento y frecuencia	551
10. Contabilidad y libros contables. Remisión	552
11. Verificación del estado de caja y la existencia de títulos y valores de toda especie	552
IV) Informes y dictámenes	553
12. Antecedentes	553
13. Régimen actual	554
14. Noción sobre los estados contables	555
15. Normas técnicas	556
16. Importancia del informe, carencia de éste y desaprobación	557
V) Órganos sociales	558
17. La vigilancia de los órganos sociales	558
18. Asambleas	559
a) Derecho y obligación de asistencia	559
b) Citación al síndico	560
c) Convocatoria por el síndico	560
d) Pedido de inclusión de puntos en el orden del día	561
e) Competencia de la asamblea ordinaria	562
f) Tratamiento del informe del síndico	562
g) Impugnación de resoluciones asamblearias	562
19. Consejo de Administración	563
a) Designación de consejeros por el síndico	563
1) Régimen normativo	563
2) Excepcionalidad, efectos y alcances de la medida	563
b) Asistencia del síndico a las reuniones del Consejo de Administración	564
1) Antecedentes	564
2) Régimen normativo actual	564
3) Importancia de la función fiscalizadora	564
4) La citación	565
5) Participación en la deliberación	565
VI) Accionistas (asociados)	565
20. Antecedentes	565
21. Régimen normativo actual	566
22. Información a los asociados	567
a) Informes sobre la gestión del Consejo de Administración	567
b) Entrega de documentación cooperativa	567
c) Información pormenorizada	567
23. Los asociados no pueden reemplazar a la sindicatura	568
VII) Funciones diversas	568
24. Informes a las autoridades de contralor	568
25. Liquidación.	569
26. Firma de las acciones.	570
27. Otras funciones.	571
VIII) Síndico-auditor	571
28. La consagración de la figura del síndico-auditor en las cooperativas	571
29. Compatibilidad	571
30. Idoneidad profesional	572
31. Régimen de responsabilidad	572
32. Sociedad civil y síndico-auditor	572
33. Dictamen	573
34. Independencia	573
35. Doctrina contable	573

Capítulo 4
Inhabilidades e incompatibilidades

1. Régimen normativo y alcances	575
2. Las inhabilitaciones del art. 64 de la LCoop. Remisión	576
3. Las inhabilidades e incompatibilidades del art. 77 de la LCoop	576
a) Contenido	576
b) Cónyuges y parientes de consejeros y gerentes	576
4. Interés contrario y actividades en competencia. Remisión	577
5. Síndico y liquidador	577
6. Síndico y accionista	577
7. Inhabilitación para votar	578
8. Prohibiciones tácitas	578
9. Síndico incursio en inhabilidad o incompatibilidad	579

Capítulo 5
Responsabilidad

1. Antecedentes	581
2. Régimen normativo	581
3. Momento a partir del cual se computa su responsabilidad	582
4. Síndico suplente	583
5. Alcances	583
6. Responsabilidad solidaria e ilimitada con los consejeros	583
7. Mal desempeño del cargo y exención de responsabilidad	584
8. Extinción de la responsabilidad	585
9. Acción de responsabilidad	586
a) Caracterización	586
b) Acción social de responsabilidad	586
c) Acción individual de responsabilidad	587
10. Responsabilidad civil	587
11. Responsabilidad penal	588
12. Responsabilidad penal-tributaria	588
13. El delito de balance falso	588
14. Responsabilidad concursal	589
15. Responsabilidad profesional	589
16. Responsabilidad por el encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo	589

Capítulo 6
Reelección, remoción, reemplazo y renuncia

1. Reelección	591
2. Remoción	591
3. Reemplazo	592
4. Síndico suplente	593
a) Asunción o no de la titularidad	593
b) Responsabilidad funcional	593
c) Orden de incorporación	594
5. Renuncia	594

SECCIÓN X AUDITORÍA

Capítulo I

Régimen normativo, caracterización y requisitos

I) Régimen normativo y valoración	599
1. Régimen normativo	599
2. Valoración	601
II. Concepto, caracterización y clases de auditoría	602
3. Cuestiones terminológicas	602
4. Concepto	603
5. Caracterización	604
a) Investigación y comunicación	604
b) Credibilidad	605
c) Criterio dimensional	605
d) Seguridad razonable	605
e) Asesoramiento a la empresa como función añadida	605
f) Detección de errores y fraudes	605
6. Componentes de la auditoría	606
7. Clases de auditoría	606
III) Requisitos para el ejercicio de la auditoría	607
8. Título, incumbencia y matriculación	607
a) Incumbencia profesional	607
b) Título y matrícula	608
c) Matriculación y jurisdicción	608
d) Exigencias del Banco Central de la República Argentina	608
e) Exigencia de la Superintendencia de Seguros de la Nación	608
9. Conocimientos y capacitación	609
10. La independencia del auditor	610
a) Principio básico	610
b) Previsión normativa	611
c) Enunciación casuística de algunos cuerpos normativos	612
d) Independencia aparente	613
e) El factor tiempo	613
f) Grupo económico	613
g) Incompatibilidades	613
1) Equipo de trabajo	613
2) Influencia significativa	614
3) Síndico-auditor	614
h) Remuneración	614
11. Personas y entes habilitados para prestar el servicio de auditoría en las cooperativas	615

Capítulo 2

Normas de auditoría y contratación

I) Normas de auditoría	617
1. Las normas de auditoría para entes cooperativos	617
2. Normas técnicas aplicables. Fundamentos	618
3. Normas para el desarrollo de la auditoría	619
II) Contratación de la auditoría	620
4. Procedimiento preparatorio	620
5. Normas contractuales sobre auditoría	620
6. Contrataciones obligatorias	621

7. El contrato de auditoría	622
a) Preliminares	622
b) Principales cláusulas contractuales	623
1. Objetivos de la auditoría	623
2. Procedimientos a emplear	623
3. Facilitación del cliente	623
4. Normas profesionales	623
5. Primera y posteriores auditorías	624
6. Colaboradores	624
7. Preparación de los estados contables	624
8. Fechas	624
9. Viáticos y otras erogaciones	624
10. Honorarios	624
11. Responsabilidad	625
12. Detección de delitos	625
13. Ley 25.246 de lavado de activos	625
14. Seguro de responsabilidad civil	626
c) Naturaleza jurídica	626

Capítulo 3 El informe de auditoría

I) Antecedentes y concepto	629
1 Antecedentes y régimen actual	629
2. Concepto	633
3. Cuestiones terminológicas	634
4. Conclusión de la auditoría: antesala del informe	634
5. Los fundamentos de la res. técn. 7 (FACPCE)	634
II) El informe breve (base del informe extenso)	635
6. Normas sobre informes. Auditoría general	635
7. Normas sobre informes. Auditoría externa	635
8. El informe breve	636
9. Contenido	637
a) Norma general	637
b) La opción del contenido instructivo	637
c) Elusión de las normas	638
III) El dictamen	638
10. Conceptos principales y clases de informes	638
11. Una cuestión preliminar: las salvedades	639
12. Algunas otras especificidades del dictamen	640
a) Informe del primer ejercicio	640
b) Informe basado —parcialmente— en informe de otro profesional	640
c) Informe basado en trabajos de un especialista	641
d) Auditoría conjunta	641
e) Contingencias	641
f) Opinión sobre normas contables	642
1) Alcances	642
2) Opiniones diferenciadas	642
3) Razonabilidad	642
4) Normas contables especiales	643
g) Cifras e información presentada a efectos comparativos	643
IV) El informe extenso y la información complementaria o adicional	643
13. Caracterización	643
14. Normas profesionales	643
15. Importancia y alcances	644
16. El informe extenso y las cooperativas	645

17. La información adicional y las cooperativas	646
18. El informe trimestral	647
V) Libro de Informes de Auditoría	650
19. Régimen normativo	650
20. Reglamentación	651
VI) Auditoría por entes no físicos	651
21. Auditoría por cooperativa de grado superior	651
22. Auditoría por la autoridad de contralor	652
23. Sociedad de profesionales.	652

Capítulo 4 Responsabilidad

I) Caracterización, fraudes, irregularidades, negligencia, dolo, errores	655
1. La responsabilidad del auditor. Caracterización	655
a) Obligación moral	655
b) Responsabilidad legal y profesional	655
c) El deber de responder	655
d) Responsabilidad de la empresa y del auditor	656
2. Impredictividad del auditor	656
3. Negligencia y dolo	658
4. Fraudes y errores	659
a) Caracterización	659
b) Alcances	660
c) Su detección	661
1. Procedimiento a aplicar	661
2. Información a la administración del cliente	661
3. Información del fraude a las autoridades o al público	661
4. Falta de colaboración del cliente	662
II) Responsabilidad profesional	662
5. La mayor responsabilidad del contador público	662
6. Juicio analítico e infalibilidad	664
7. Los parámetros normativos	665
III) Responsabilidad civil	666
8. Caracterización	666
9. Régimen normativo	666
IV) Responsabilidad penal	667
10. Las figuras penales y el auditor	667
V) Estados contables falsos	669
11. La norma punitiva en cuestión	669
12. Carácter del delito	669
13. Sujetos comprendidos	670
14. Documentación comprendida	670
15. La expresión "a sabiendas"	670
16. La expresión defectuosa de "certificar"	671
VI) Régimen penal tributario	672
17. Las leyes 23.771 y 24.769	672
18. La ley 25.874	672
a) El ilícito tributario	673
b) La defraudación fiscal	673
c) Sanciones administrativas fiscales	674
19. El artículo 15 de la ley 25.874. Comisión de delitos, facilitación e inhabilitación de profesionales	675
VII) Ley del sistema integrado de jubilaciones y pensiones	680
20. Normativa y alcances	680
21. Ley de encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo. Remisión	681