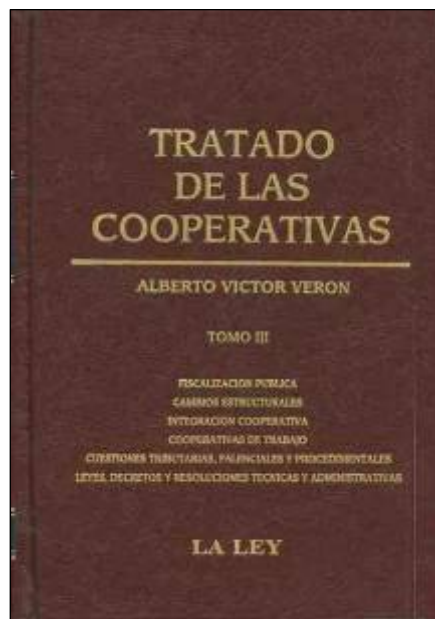


## ÍNDICE GENERAL



### SECCIÓN XI FISCALIZACIÓN PÚBLICA

#### Capítulo I

##### Autoridades de Contralor

I) Fiscalización y autoridades competentes	3
1. Fiscalización pública y privada	3
2. El poder de policía	3
3. Fiscalización pública y competencia	4
4. Autoridad de aplicación y órgano local competente	5
5. Autoridad de aplicación y otros organismos de contralor	6
6. Fiscalización pública y acción cooperativa (promoción, estímulo, desarrollo, docencia, capacitación y asistencia técnica)	8
a) Promoción, estímulo y desarrollo	8
b) Programa de acción cooperativa 1994	8
c) Enseñanza de los principios cooperativistas	8
d) Sistema de capacitación, asistencia técnica y monitoreo	9

#### Capítulo 2

##### Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social (INAES)

I) Creación, funcionamiento y estructura orgánica	11
1. Autoridad de aplicación y competencia jurisdiccional.	11
2. Estructura organizativa	12
3. Directorio	13
4. Consejo consultivo honorario	17
5. Consejo Federal de Cooperativa	18
6. Atribuciones internas del INAES	20

#### Capítulo 3

##### Facultades de la Autoridad de Aplicación

I) Caracterización	23
1. Enunciación normativa	23
2. El ingrediente cooperativista de la fiscalización pública	25
3. Concepto y alcances	25
4. Las circulares de fiscalización	25
5. Una clasificación de las facultades de fiscalización pública	26
II) Autorizaciones y funciones concurrentes	26
6. Autorización para funcionar	26
7. Autorización reemplazo firma	28
8. Funciones concurrentes	29
III) Documentación general y registro	29
9. Requerimiento de documentación	29
IV) Asambleas	30
10. Asistencia a asambleas	30
11. Convocatoria a asambleas	31
12. Comunicación	31
13. Remisión copia del acta	31
14. Impugnación de decisiones asamblearias	31
V) Documentación contable	32
15. Empleo de medios mecánicos	32
16. Rubricación de libros	32
17. Estados contables y memoria	32

18. Remisión documentación contable	32
19. Revalúo de activos	33
VI) Reglamentos, estadísticas e informática	33
20. Dictado de reglamentos	33
21. Estadística e informática	34
a) Datos estadísticos	34
b) Censo de cooperativas	34
c) Reempadronamiento y rematriculación	34
d) Relevamiento y padrón nacional	34
e) Sistema informático	35
VII) Denuncias e investigaciones	35
22. Investigaciones e inspecciones	35
23. Denuncias	35
24. Fuerza pública, allanamiento, clausura y secuestro de mentación	36
VIII) Denominación	36
25. Régimen normativo	36
26. El uso de la denominación	37
27. Sanciones	37
a) Multa	37
b) Clausura	37
c) Convenio y procedimiento	37
d) Destino de la multa	37
28. Matrícula	38
IX) Liquidación	38
29. Vigilancia	38
30. Normas a tener presentes	38
31. Reglamentación administrativa	39
X) Cooperativas de servicios públicos. Concesiones	39
32. Régimen normativo y alcances	39
33. Importancia	40
34. Acto cooperativo y concesión del servicio público	40
35. Orden concurrencial y concesión	42
XI) Suspensión de resoluciones e intervenciones	43
36. Régimen normativo	43
37. Suspensión de resoluciones de los órganos sociales	43
38. Intervención judicial	44
XII) Declaración de irregularidad e ineficacia	44
39. Declaración de irregularidad e ineficacia	44
XIII) Apoyos, asistencias y asesoramientos	46
40. Régimen normativo	46
41. El apoyo financiero	47
a) Res. INAC 371/75	48
b) Res. INAC 89/76	48
c) Res. INAC 90/76	48
d) Res. SAC 463/89	48
e) Res. INAC 1347/91	48
f) Res. INACM 564/96	49
g) Res. INACM 79/98	49
h) Res. INACM 146/2000	49
i) Res. INAES 1311/2001	49
j) Res. INAES 1776/2004	49
k) Res. INAES 1897/2005	50

## **Capítulo 4 Sanciones**

1. Régimen infraccional	51
2. Apercibimiento	52
3. Multa	52
4. Retiro de autorización para funcionar	52
5. Instrucción de sumario	53
6. Graduación de sanciones	53
7. Competencia sancionatoria	54
8. Destino de los recursos	54
9. Recursos contra las sanciones	54
a) Régimen normativo y alcances	54
b) Procedimiento	55
c) Recurso fundamentado	55
d) Un caso de improcedencia	56
e) Competencia	56
f) Retiro de la autorización e intervención judicial	57

## **SECCIÓN XII CAMBIOS ESTRUCTURALES**

### **Capítulo I Modificaciones Estatutarias**

1. Concepto y naturaleza	61
2. Límites de las modificaciones	62
3. Régimen normativo	64
4. Los reglamentos	64
5. Iter de la modificación y rol de la asamblea	66
6. Especies de modificaciones	66
7. Instrumentación	67
8. Contralor administrativo. Autorización e inscripción	68
9. Vigencia de las reformas	70

### **Capítulo 2 Transformación, Fusión y Escisión**

I) Transformación	73
1. Antecedentes societarios nacionales	73
2. Antecedentes cooperativos	75
3. Régimen actual	76
4. Concepto	78
5. Caracterización	78
a) Ni extinción ni nueva sociedad	78
b) Personalidad jurídica	79
c) Continuidad	79
d) Modificación del acto constitutivo	80
e) Innecesariedad de transferir el patrimonio	80
6. Razones por las cuales las cooperativas no pueden transformarse	80
II) Fusión	82
7. Importancia económica de la institución	82
8. Formas de fusión	84
9. Antecedentes	84
10. Concepto y naturaleza jurídica	85
11. Caracterización	86
a) Pluralidad de cooperativas intervinientes	86
b) Objetos comunes o complementarios	86

c) Disolución de las cooperativas que se fusionan	88
d) Ausencia del proceso de liquidación	88
e) Transmisión universal del patrimonio	89
f) Transmisión de relaciones jurídicas, derechos y obligaciones	91
g) Transmisión de los derechos de socio	93
h) Contraprestación en acciones u otros títulos	93
i) Aumento del capital social de la fusionante	94
12. El régimen de la LCoop.	94
13. El "íter" procedimental y los requisitos de fusión	95
a) El régimen de la derogada ley 11.388	95
b) Régimen actual	96
14. El compromiso previo de fusión	97
a) Caracterización	97
b) Naturaleza jurídica	98
c) Reglamentación administrativa	98
d) Rol del órgano de administración	98
e) Contenido	99
f) Exposición de los motivos y finalidades de la fusión	99
g) Los balances especiales	99
h) La relación de cambio	100
i) Proyecto de estatuto	101
j) Limitaciones a la administración y garantías	101
15. Aprobación asamblearia	102
16. Publicidad	103
17. Oposición de los acreedores	104
18. El acuerdo definitivo de fusión	105
a) Incorporación	106
b) Fusión propiamente dicha	106
19. Autorización para funcionar e inscripción registral	107
20. Administración hasta la ejecución	108
21. Revocación	109
22. Rescisión	111
III) Escisión	111
23. Concepto	111
24. Naturaleza jurídica	112
25. La transferencia patrimonial	113
26. Régimen normativo de aplicación	113
a) Antecedentes locales	113
b) La aplicación supletoria de la LSC (reformada por ley 22.903)	114
27. Las formas de escisión	115
a) Escisión-fusión	115
b) Escisión-constitución	115
c) Escisión-división	115
28. Escisión por concentración (escisión-fusión)	116
a) El balance especial	116
b) La relación de cambio	116
c) El proyecto de estatuto	116
29. Escisión por desconcentración (escisión-constitución y escisión-división)	116
a) Régimen normativo	116
b) Resolución social aprobatoria	117
c) Balance especial	117
d) Atribución proporcional de acciones	117
e) Reducción del capital	117
f) Publicidad	118
g) Oposición de los acreedores	118

h) Instrumentación	118
i) Inscripción de bienes en registros	118
j) Cooperativas. Objeciones	118

### Capítulo 3 Disolución

I) Caracterización	121
1. Antecedentes	121
2. Nacimiento, responsabilidad y extinción	122
a) El "iter" disolutivo-liquidacional	122
b) Perdurabilidad	122
c) Extinción	122
d) Disolución durante el período fundacional	123
3. Régimen normativo	123
4. Concepto	124
5. Naturaleza jurídica	125
a) Subsistencia de la personalidad	125
b) Capacidad y efectos	126
II) Causales de disolución	127
6. Régimen cooperativo	127
7. Presupuestos y alcances	128
8. Mención enunciativa	128
a) Régimen anterior	128
b) Régimen actual	129
9. Otras causas legales de disolución	129
10. Por decisión de la asamblea	131
11. Por reducción del número de asociados	132
12. Por declaración en quiebra	134
a) Antecedentes	134
b) Caracterización	134
c) Celebración del concordato resolutorio o avenimiento	135
d) La disolución por quiebra no la convierte en sociedad irregular	135
e) La sociedad actúa por el síndico legitimado	135
13. Por fusión o incorporación	136
14. Por retiro de la autorización para funcionar	137
15. Las causas expresas de disolución societaria no contempladas por la LCoop	137
a) Cumplimiento de la condición a la que se subordinó su existencia	138
b) Consecución del objeto para el cual se formó	139
1) Antecedentes nacionales	139
2) Régimen actual y alcances	139
3) El factor tiempo	139
4) Pluriobjeto	140
5) Acuerdo de socios y cambio de objeto	140
c) Imposibilidad sobreviniente de lograr el objeto para el cual se formó	140
1. Régimen y alcances	140
2. La "imposibilidad"	141
3. No opera ipso iure. Necesidad resolutoria	141
4. La "fuerza mayor"	142
5. Actividad económica ruinosa	142
6. La discordia entre los asociados	142
7. Inactividad permanente de la cooperativa	143
d) Pérdida del capital social	144
1. Antecedentes	144
2. Régimen normativo y alcances	145
3. Pérdida del patrimonio y no del capital	145

4. Importancia de esta causal de disolución	145
5. Determinación técnica y numérica. Magnitud de la pérdida	145
6. Esta causal no opera ipso iure	146
16. El principio de conservación de la empresa	147

## **Capítulo 4**

### **Liquidación**

I) Antecedentes, concepto y naturaleza jurídica	149
1. Antecedentes	149
2. El "iter" liquidacional	150
3. Disolución, liquidación y extinción	151
4. Normas sobre liquidación	152
5. Naturaleza jurídica	153
a) Teoría de la identidad	153
b) Personalidad	153
c) Algunos efectos	154
d) Cooperativa irregular?	155
e) El patrimonio social	155
f) Liberación de socios y patrimonio	155
6. Concepto	156
7. Comienzo y conclusión del estado de liquidación	157
8. Prescindencia del estado de liquidación	157
9. La cooperativa durante la liquidación: efectos	158
a) Interés público e interés privado	158
b) Estado particular	159
c) Las relaciones jurídicas con terceros no experimentan ninguna alteración impuesta por la liquidación	159
d) La sociedad en liquidación goza de plena capacidad jurídica	159
e) El objeto social sufre una restricción	159
f) Sustitución del órgano de administración por el órgano de liquidación	159
g) El órgano de gobierno perdura durante la liquidación	160
h) La sindicatura perdura durante la liquidación	161
i) La cooperativa en liquidación puede ser sometida a concurso o quiebra	161
j) La cooperativa conserva su denominación, con el aditamento "en liquidación"	161
k) La cooperativa conserva su domicilio propio	161
l) El patrimonio social continúa de propiedad exclusiva de la cooperativa	162
m) Subsisten los poderes otorgados por la cooperativa a mandatarios	162
n) Nexos jurídicos socio-cooperativa	162
ñ) Los acreedores pueden accionar contra la cooperativa en liquidación	163
II) El nombramiento de los liquidadores	163
10. Régimen anterior	163
11. Régimen actual	164
12. Naturaleza jurídica	164
a) Órgano social necesario	164
b) Instrucciones de los socios	165
13. Modos de designación	165
14. Requisitos	166
a) Capacidad	166
b) Número de liquidadores	167
c) Reglas de actuación	167
d) Duración	167
e) Prestación de garantía	168
f) Remuneración	168
g) Aceptación del cargo	168

15. Designación judicial	168
a) Procedimiento liquidatorio y potestad jurisdiccional	169
b) Inactividad prolongada	170
c) Desplazamiento	170
d) Casos en que sí procede la designación judicial	170
e) Casos en que no procede la designación judicial	171
16. Comunicación del nombramiento del liquidador	171
III) Atribuciones, deberes y obligaciones del liquidador	171
17. Régimen anterior	171
18. Régimen actual	172
19. Obligación inminente: confección de un inventario y balance	173
a) Importancia	173
b) Valuación	174
c) Plazo para confeccionar el inventario y balance	174
d) Lugar y firmas	174
20. Información trimestral a los síndicos	174
21. Confección de balances anuales	175
22. Función representativa	176
a) Representación de la sociedad	176
b) Representación a juicio	176
c) Subsistencia de poderes	177
23. Administración y conservación del patrimonio	177
24. Actos necesarios para la realización del activo y cancelación del pasivo	178
a) Funciones de los liquidadores	178
b) Funciones de administración y representación: algunas especificidades	179
c) Actos celebrados en exceso de sus atribuciones	180
25. Instrucciones de la asamblea	181
26. La denominación social y el aditamento "en liquidación"	182
27. Realización de operaciones pendientes	182
28. Realización de operaciones "nuevas"	183
IV) Realización del activo	184
29. Noción	184
30. Enajenación: destino y autorización	185
31. Venta a precio vil	185
32. Cobro de los créditos	186
33. Sumas adeudadas por los socios	186
34. Realización de muebles e inmuebles	187
35. Cesión global del activo	187
36. Enajenación global del patrimonio (activo y pasivo)	189
37. Bienes post liquidación	190
V) Cancelación del pasivo	191
38. Naturaleza y derecho de los acreedores	191
39. Contratos de tracto sucesivo	192
40. Obligaciones anteriores y posteriores a la disolución	192
41. Deudas post liquidación	192
42. Orden de cancelación	193
43. Obligaciones eventuales	193
44. Crédito a favor de los socios	193
45. Dación de bienes en pago	194
VI) Otras funciones operativas	194
46. Alcances	194
47. Solicitar concurso preventivo o declaración de quiebra de la sociedad	194
48. Requerir a los administradores anteriores rendición de cuentas	195
49. Derecho a ser retribuido	195

VII) Balance final, reembolso, comunicación y cancelación inscripcional	195
50. El balance final	195
51. Partición y reembolso	197
a) Derechos patrimoniales	197
b) Principio de la proporcionalidad	197
c) Concepto y naturaleza jurídica	197
d) Régimen normativo	198
52. Procedimiento de reembolso	199
a) Diversidad-complejidad	199
b) Proporcionalidad, cómputo y resultado	199
c) Adjudicación uniforme	199
d) Improcedencia de la restitución de bienes aportados	199
53. Adjudicación "in natura"	200
54. Destino del sobrante patrimonial	201
55. Comunicación del balance final	201
56. Impugnación de los estados finales	201
57. Falta de reclamo. Destino	202
58. Cancelación de la inscripción	202
59. Conservación de libros y documentos sociales	203
60. Procedimientos administrativos de contralor	203
VIII) Responsabilidad, renuncia y remoción	204
61. Responsabilidad	204
62. Renuncia	206
63. Remoción	207

## SECCIÓN XIII INTEGRACIÓN COOPERATIVA

### Capítulo I Concentración y Agrupamientos

1. Finalidad y motivos de la concentración económica	211
2. Desarrollo, eficacia y acción gubernamental	212
3. Formas de concentración	212
4. El agrupamiento de empresas	213
5. El agrupamiento de sociedades	214
6. La concentración cooperativa	217
7. Clases de agrupamientos	218

### Capítulo 2 El Intrincado Régimen Normativo

I) El régimen de la LSC	221
1. El régimen societario argentino de concentración	221
a) Antecedentes	221
b) Régimen argentino de los contratos de colaboración empresaria	223
c) Los agrupamientos y la legislación antitrust	224
d) Finalidad mutualista	224
e) Diferencias con las sociedades	224
f) Estructura contractual especial	225
g) Requisitos contractuales y "quantum" participacional	226
h) Cooperación y autonomía	226
2. Algunos reparos a los contratos de colaboración empresaria de la LSC (modificada por ley 22.903)	228
a) ¿Carencia de personalidad?	229
b) ¿No se originan en un contrato plurilateral de organización?	230
c) ¿Carencia de patrimonio propio?	230



d) ¿Inaplicabilidad, en subsidio de la normativa societaria?	230
e) Necesidad de superar la tipología de la sociedad anónima	231
f) Otras razones que abonan la naturaleza societaria de las agrupaciones	231
1) El precedente de las sociedades controladas, controlantes y vinculadas	231
2) Reconocimiento de la realidad asociacional	232
3) Reglas de constitución similares	232
4) El precedente francés	232
II) La interacción en la Ley de Cooperativas	232
3. Régimen normativo	232
4. Asociación con personas de otro carácter jurídico	234
5. Aplicación a las cooperativas del régimen societario	237
III) Las agrupaciones de colaboración (ACE) de la LSC	240
6. Concepto, naturaleza jurídica, finalidad y caracterización legal	240
a) Concepto y naturaleza jurídica	240
1. Caracterización general	240
2. Contrato plurilateral de organización	240
3. Relación interna personalista	241
4. Concepto medular: la organización común	241
b) Quiénes pueden integrar las agrupaciones de colaboración	241
c) Finalidad de las agrupaciones de colaboración	241
d) Caracterización legal	242
7. Restricciones	244
a) Restricciones a las que están sujetas	244
b) Imposibilidad de perseguir fines de lucro	244
8. Forma y contenido del contrato	245
a) Principios generales e instrumentación	245
b) Algunos aspectos sobre las condiciones exigidas a los participantes	247
c) Objeto de la agrupación	247
d) Duración y prórroga	248
e) Denominación	248
f) Sujetos y número de miembros participantes	249
g) Órgano aprobatorio de la contratación	249
h) Domicilio	250
i) Obligaciones asumidas por los participantes	250
j) Contribuciones debidas al fondo común operativo	250
k) Participación en las actividades comunes y en sus resultados	250
l) Administración, representación y control	250
1) Administración	251
2) Representación	251
3) Control	251
m) Separación y exclusión	251
n) Condiciones de admisión de nuevos participantes	251
ñ) Sanciones por incumplimiento de obligaciones	252
o) Normas para la confección de estados de situación	252
p) Menciones facultativas	252
9. Resoluciones	252
a) Mayoría necesaria	252
b) Impugnación de las resoluciones	253
c) Modificación del contrato	254
10. Dirección y administración	254
a) Atribuciones y poderes	254
b) Naturaleza jurídica	254
c) Designación	255
d) Administración plural	255
11. Fondo común operativo	255

12. Estados de situación e imputación de resultados	256
a) Concepto y naturaleza	256
b) Normas para la confección de los estados contables de situación	257
c) Consideración por los participantes	259
d) Normas sobre registración contable	259
e) Imputación de los resultados	260
13. Régimen de responsabilidad	260
a) Responsabilidad de los representantes	260
b) Responsabilidad de los participantes por obligaciones de la agrupación	262
c) Responsabilidad de los participantes por obligaciones asumidas por su cuenta por los representantes	262
14. Disolución	263
a) La disolución de la agrupación	263
b) Decisión de los participantes	264
c) Expiración del término por el cual se constituyó, o por la consecución del objeto para el que se formó o por la imposibilidad sobreviniente de lograrlo	264
d) Reducción a uno del número de participantes	264
e) Incapacidad, muerte, disolución o quiebra de un participante	264
f) Prácticas restrictivas de la competencia	265
g) Causales de disolución pactadas en el contrato	265
h) Liquidación de la agrupación	265
15. Régimen de exclusión	266
a) Régimen normativo	266
b) Sanciones económicas y sanciones disciplinarias	266
c) Cartabón legal	266
d) Exclusión por vía judicial	266
e) Efectos	266
f) Justa causa	267
g) Retiro voluntario	267
h) Derecho de receso	267
i) La decisión unánime	268
j) Liquidación de la cuotaparte	268
IV) Las uniones transitorias de empresas de la LSC	268
16. Precedentes y régimen normativo	268
17. Las UTE y el artículo 30 de la LSC	269
18. Concepto y naturaleza jurídica	269
19. Unión Transitoria de Empresas (UTE) y Agrupación de Colaboración (ACE): diferencias y semejanzas	270
20. Semejanzas y diferencias con la sociedad accidental o en participación	272
21. No constituyen sociedades ni son sujetos de derecho	273
22. Integrantes y finalidad de la UTE	274
23. Cláusulas del contrato de UTE	276
a) Principios generales e instrumentación. Remisión	276
b) Objeto de la UTE	276
c) Duración	277
d) Denominación. Remisión	278
e) Sujetos y número de miembros participantes. Domicilio. Remisión	278
f) Obligaciones asumidas por los miembros	278
g) Contribuciones debidas al fondo común operativo	279
h) Modos de financiar o sufragar las actividades comunes	279
i) Nombre y domicilio del representante	279
j) Participación de las empresas en los resultados	280
k) Separación y exclusión. Remisión	280
l) Disolución y liquidación. Remisión	280
m) Normas para la confección de estados de situación. Remisión	280

n) Menciones facultativas. Remisión	280
24. Representación	280
a) Régimen normativo	280
b) Naturaleza y caracterización	281
c) Mandato comercial	281
d) Cargo renunciante	282
e) Personas físicas o jurídicas	282
f) Pluralidad	282
g) Designación	282
h) Revocación	282
i) Renuncia	283
25. Responsabilidad	283
a) Régimen normativo: apartamiento de la regla de la solidaridad	283
b) Aplicación convencional de la regla de la solidaridad	284
c) Responsabilidad mancomunada	285
d) Litisconsorcio pasivo	285
e) Deber de conducta, confianza y deber de garantía	286
26. Acuerdos. El criterio de la unanimidad. Efectos	287
27. Quiebra o incapacidad. Efectos	287

### Capítulo 3

#### **Asociación entre cooperativas, operaciones en común e integración federativa**

I) Asociación entre cooperativas	291
1. Caracterización	291
2. Los acuerdos de colaboración empresarial. Remisión	292
3. Operaciones en común. Remisión	292
II) Operaciones en común	292
4. Antecedentes	292
5. Régimen normativo actual. Fundamentos	292
6. Una o más operaciones en común. Colaboración permanente y transitoria	293
7. Órgano de decisión	294
III) Integración federativa	294
8. Antecedentes	294
9. Régimen normativo actual y fundamentos	295
10. Concepto y caracterización	297
11. Federaciones y confederaciones	298
a) Servicios a las cooperativas asociadas	298
b) Federaciones	300
c) Confederaciones	300
d) Integración vertical y horizontal	301
e) Sistema actual de integración cooperativa	301
12. Requisitos constitutivos	302
a) Normas de aplicación	302
b) Número mínimo de asociados	303
c) Composición de los órganos	304
d) Designación de representantes	304
e) Régimen de representación y voto	306
f) Algunas cuestiones contables	307
13. Contralor administrativo	307

## **SECCIÓN XIV COOPERATIVAS DE TRABAJO**

### **Capítulo I**

#### **Antecedentes, Concepto y Caracterización**

I) Antecedentes y noción	311
1. Antecedentes extranjeros	311
2. Antecedentes nacionales	312
3. La falta de armonización normativa	313
4. Precedentes jurisprudenciales anteriores a la ley 20.337	313
a) Relación socios-cooperativa y autonomía de voluntad	313
b) Inexistencia de contrato de trabajo	313
c) Alcance de la ley 11.729	314
d) Fijación del precio de los servicios de un empleado	314
e) Prescripción cobro sueldos empleado de cooperativa	314
f) Accidente de trabajo	315
5. Noción	316
6. Algunas especies de cooperativas de trabajo	317
a) Cooperativas de producción	317
b) Cooperativas de trabajo de educadores	318
c) Cooperativas de trabajo en general	318
d) Cooperativas de mano de obra	318
II) Caracterización y naturaleza	319
7. Vínculo jurídico entre el asociado y la cooperativa de trabajo	319
a) Principales elementos caracterizantes	319
b) Derechos y obligaciones del asociado	320
c) Organización interna	320
d) Mínimo de asociados	321
e) Empleados no socios	322
f) Patrón-obrero	322
g) Retorno, excedentes, adelantos y asignaciones	322

### **Capítulo 2**

#### **El Trabajo Asociativo y la Ley de Contrato de Trabajo**

1. El trabajo del asociado	325
2. Improcedencia aplicativa de la LCT	327
3. Socio empleado?	328
a) Coexistencia imposible	328
b) Incompatibilidad	329
c) Acto cooperativo	329
d) Aunque exista paralelismo	329
e) Obligación de terceros	329
f) Intervención en las asambleas	329
g) Separación de un socio	330
h) Desnaturalización fines cooperativos	330
4. Relación de dependencia?	332
5. Subordinación?	334
a) Orden, organización e instrucciones sociales	334
b) Inexistencia de subordinación económica	337

### **Capítulo 3** **Fraude y Temas Especiales**

I) Fraude	339
1. Fraude laboral	339
a) Servicios de vigilancia	341
b) Distribución de revistas	341
c) Telefonía móvil	341
d) Presidente copartícipe en la clandestinidad de la relación laboral	342
e) Recurso extraordinario y de inconstitucionalidad	342
2. Un caso emblemático: la provisión de personal a terceros	343
a) Noción	343
b) La prohibición de actuar como colocadores de personal	343
c) La subordinación y el art. 29 de la LCT	345
d) Responsabilidad	347
e) El fraude	348
f) Régimen normativo-reglamentario	348
II) Algunos temas especiales de contralor	352
3. Personal de la cooperativa de trabajo	352
4. Asambleas. Remisión	353
5. Inspecciones	353
6. Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones	354
a) Régimen general	354
b) El régimen de trabajadores autónomos (asociados)	354
c) Consejeros	355
d) Duda razonable	356
e) Vínculo no dependencial	356
f) Aportes	356
g) Seguridad social para los asociados	357
h) Informes trimestrales de auditoría	357

## **SECCIÓN XV** **CUESTIONES TRIBUTARIAS, FALENCIALES Y PROCEDIMENTALES**

### **Capítulo I** **Cuestiones Tributarias**

I) La imposición y las exenciones en las cooperativas	361
1. La imposición en las cooperativas	361
2. Capacidad contributiva	362
3. Exención	366
II) Impuestos nacionales	367
4. Impuesto a las Ganancias	367
a) Caracterización y exención	367
b) Retenciones	368
c) Tratamiento del interés accionario y retorno	368
1) Cooperativas de consumo	368
2) Cooperativas de trabajo	369
3) Demás cooperativas	369
5. Fondo para la Educación y Promoción Cooperativa (contribución especial sobre el capital de la cooperativa)	369
a) Antecedentes	369
b) El régimen de la ley 23.427, sus modificaciones y reglamentaciones	369
c) Base de la contribución especial	371
d) Base imponible	371
e) Cómputo y valuación del activo	371
f) Exenciones	372

g) Bienes situados en el exterior con carácter permanente	373
h) Pasivo computable	374
i) Pasivo que se deduce del activo	374
j) Rubros no considerados como activo o pasivo	375
k) Capital cooperativo imponible	375
l) Alícuota	375
m) Índice de actualización	375
n) Liquidación y pago del impuesto	376
ñ) Administración del Fondo	377
6. Impuesto al Valor Agregado (IVA)	377
a) Alcance general	377
b) Las exenciones	378
c) Las cooperativas de trabajo	379
d) Liquidación del impuesto	382
7. Monotributo	382
III) Impuestos provinciales y/o municipales	384
8. Ingresos Brutos	384
9. Impuesto de Sellos	385
10. Impuesto Inmobiliario	385
11. Impuesto Automotor	386
12. Tasas retributivas de servicios administrativos y judiciales	386
13. Tasas municipales	386
IV) Informe y facturación	387
14. Informe trimestral de auditoría	387
15. Facturación y registración	387

## **Capítulo 2**

### **Cuestiones Falenciales**

1. La insolvencia y el salvataje (cramdown)	389
2. Antecedentes	390
a) Cód. de Comercio de 1862	390
b) Cód. de Comercio de 1889	390
c) Ley 4156 del año 1902	390
d) Ley 11.719 (1920-1940)	390
e) Ley 18.832 (1970)	391
f) Ley 19.551 (1972)	391
g) Ley 22.917 (1983)	391
h) Ley 24.522(1995)	392
3. El salvataje o cramdown del art. 48 de la LCQ	393
4. Rol de los trabajadores en el salvataje	394
5. La cooperativa de trabajo y el cramdown. El art. 190 de la ley 24.522, reformado por ley 25.589	395
6. Legitimados laborales para pedir la continuación de la explotación	398
7. Cooperativa en formación	398
8. Contratos de trabajo y obligaciones laborales	399
9. El síndico concursal y la cooperativa de trabajo	400
10. La enajenación de la empresa. Dificultades normativas	400
11. Valoración del cramdown	402
a) Las dificultades de una empresa quebrada y sus trabajadores	402
b) La capacidad de la cooperativa de trabajo	403
c) Las cooperativas de trabajo y otras herramientas auxiliares	403
d) La conservación de la empresa viable	403
e) Valoración general de la doctrina	404

### **Capítulo 3**

#### **Cuestiones Procedimentales**

I) Competencia, amparo, excepciones, recursos y garantías	405
1. Juicio ejecutivo	405
2. Competencia	405
a) Principios generales	405
b) Tribunales "nacionales" y "federales"	406
c) Competencia indistinta	407
d) Competencia comercial	407
e) Competencia concursal	408
f) Competencial civil	409
g) Competencia civil y comercial	409
h) Competencia contenciosoadministrativo	409
i) Competencia laboral	410
j) Justicia de instrucción	410
3. Acción de amparo	410
4. Legitimación	410
5. Excepciones	411
a) Inhabilidad de título	411
b) Falta de personería	412
6. Recurso de inaplicabilidad de la ley	412
7. Inconstitucionalidad	412
8. Recurso extraordinario	414
a) Procedencia	414
b) Improcedencia	414
9. Garantía constitucional de defensa en juicio	416
II) Elementos de prueba	417
10. La falta de elementos probatorios	417
11. Insuficiencia de la probanza	418
12. Prueba fehaciente	419
13. Hechos formales o aparentes	421
14. Presunciones	421
15. Carga probatoria	422
III) Intervención judicial	422
16. Antecedentes	422
17. La intervención judicial en la LCoop.	424
a) El art. 100, inc. 10-b) de la ley 20.337	424
b) Facultades del INAES	424
c) El agotamiento de las vías internas	425
d) Cooperativas de servicios públicos	426
e) La intervención en las LCoop. y LSC	426
f) Régimen cooperativo y régimen procesal	427
g) Cooperativa en formación	427
18. Caracterización	427
a) Intromisión o control del órgano jurisdiccional dentro del órgano administrativo	427
1. El principio de la personalidad	428
2. Derogación temporaria de la voluntad social	428
3. Provisoriedad	428
b) Funcionario público de la justicia	429
c) Limitaciones del derecho a la libre gestión patrimonial	429
d) Interés societario y general	429
19. Naturaleza jurídica: medida cautelar	430
20. Concepto	431
21. El criterio restrictivo	431
22. Requisitos	432

23. Procedencia	433
24. Improcedencia	434
25. Clases de intervenciones	435
26. El interventor	437

## APÉNDICE

Ley 23.427 - Fondo para Educación y Promoción Cooperativa — Creación —	
Contribución especial sobre el capital de las cooperativas	441
Ley 20.337 - Ley de Cooperativas	454
Decreto 1171/2003	490
Decreto 721/2000	494
Decreto 1288/1998	515
Decreto 954/1996	516
Decreto 420/1996	524
Decreto 1948/1987	530
Resolución 247/2009	537
Resolución 2285/2008	542
Resolución Técnica 24/2008	546
Resolución 3050/2007	569
Resolución 1810/2007	586
Resolución 3946/2006	601
Resolución 3034/2005	603
Resolución 1897/2005	608
Resolución 1776/2004	640
Resolución 463/1989	656
Resolución 635/1988	658
Resolución 577/1984	658