

Miguel Telese

# *Cooperativas de Trabajo*

CONFLICTOS y SOLUCIONES.

2° Edición ACTUALIZADA

PARTICIPACIÓN EN LA RECUPERACIÓN DE EMPRESAS  
(LEY 24522 CON LA REFORMA DE LA LEY 26684).

ASPECTOS PRÁCTICOS CONTABLES,  
IMPOSITIVOS y PREVISIONALES.

PARTICIPACIÓN PARA LA  
RECUPERACIÓN DE EMPRESAS

# ÍNDICE

Recordaciones y Agradecimientos del Autor:.....	5
Antecedentes del Autor .....	7
Prólogo.....	9
Palabras del Autor .....	13

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN AL CONCEPTO DE COOPERATIVAS

1. Introducción:.....	29
2. Las formas asociativas:.....	31
3. Algunas cuestiones distintivas:.....	32
3.1. Asociaciones para lograr satisfacciones no dinerarias. ....	32
3.2. Asociaciones para lograr ingresos por el trabajo personal: .....	32
4. Origen formal de las cooperativas de trabajo: .....	33

## CAPÍTULO II PRINCIPIOS COOPERATIVOS. DEFINICIONES DE COOPERATIVAS.

1. El tratamiento en la Alianza Cooperativa Internacional (A.C.I.) .....	37
2. Principios cooperativos en nuestro derecho positivo:.....	40
2.1. Libre acceso y adhesión voluntaria: .....	40
2.2. Organización democrática:.....	41
2.3. Limitaciones del interés al capital social:.....	42
2.4. Distribución de los excedentes entre los asociados:.....	43

2.5.	Promoción o fomento de la educación cooperativa: .....	44
2.5.1.	Capacitación para dirigentes cooperativos:.....	44
2.5.2.	Capacitación para asociados y empleados: .....	45
2.5.3.	Los demandantes de servicios en particular y el público en general: .....	45
2.6.	Fomento de la integración cooperativa: .....	45
2.7.	Neutralidad o independencia política, religiosa y racial. ....	46
3.	Definiciones en el orden nacional:.....	46
3.1.	Características que surgen de las definiciones: .....	47
3.1.1.	Colectividad: .....	48
3.1.2.	Organización empresarial:.....	48
3.1.3.	Trabajo personal del asociado:.....	48
3.1.4.	Distribución del beneficio en orden al aporte personal en su generación: .....	49
3.1.5.	Obligación de solventar los gastos comunes: .....	49

**CAPÍTULO III**  
**NATURALEZA DEL ACTO COOPERATIVO.**  
**LIMITACIONES A LA LIBERTAD EN EL USO**  
**DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA**

1.	Naturaleza de los actos cooperativos:.....	51
1.1.	Las relaciones de la cooperativa:.....	52
1.1.1.	Las relaciones de la cooperativa con sus asociados:.....	52
1.1.2.	Las relaciones de la cooperativa con los terceros: .....	53
1.1.3.	Las prestaciones de servicios a cargo de la cooperativa: .....	54
1.2.	La norma aplicable en la resolución de conflictos: .....	55
1.2.1.	Inexistencia de subordinación de los asociados:.....	56
1.2.2.	Inexistencia de subordinación jurídica - laboral: .....	58
1.2.3.	Inexistencia de subordinación económica: .....	60
2.	Definición del acto cooperativo:.....	61
3.	Limitaciones a la libertad en el uso de la asociación cooperativa. ....	61

**CAPITULO IV**  
**SOCIEDAD SIN FINES DE LUCRO.**  
**EL EXCEDENTE DISTRIBUIBLE**

1.	Introducción al concepto de lucro: .....	65
1.1.	Entes con fines de lucro:.....	65
1.2.	Entes sin fines de lucro:.....	66
2.	Concepto de resultado económico:.....	67
2.1.	Ingresos de los asociados y de la cooperativa de trabajo: .....	68
2.1.1.	Determinación del valor de los servicios a brindar a terceros:.....	68
2.1.1.1.	Cooperativas de producción: .....	68
2.1.1.2.	Cooperativas de trabajo de educadores: .....	69
2.1.1.3.	Cooperativas de trabajo en general:.....	69
2.1.1.4.	Cooperativas de mano de obra: .....	70
2.1.1.5.	Cuestiones comunes: .....	70
3.	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: .....	78
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: .....	89
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: .....	93
2.1.1.	Reservas originadas en excedentes: .....	94
2.1.1.1.	Reserva legal (art. 42 inciso 1 Ley 20337):.....	94
2.1.1.2.	Reserva para el fondo de acción asistencial y laboral (art. 42 inc. 2 Ley 20337):.....	94
2.1.1.3.	Reserva para el fondo de educación y capacitación cooperativa (art. 42 inc. 3 Ley 20337): .....	95
2.1.1.4.	Reserva para pagar interés a las cuotas sociales:.....	95
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
2.1.3.5.	Saldos por actualización contable: .....	99
2.2.	Resultados: .....	99
2.2.1.	Resultados positivos:.....	100
2.2.2.	Resultados negativos:.....	100
2.2.3.	Resultado final: .....	101
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: .....	110
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:.....	112
3.1.8.	El acta de la asamblea: .....	113
3.1.9.	Designación de dos asociados para que procedan a firmar el acta: .....	113

3.1.10.	Derecho al voto. ....	114
3.1.11.	Mayorías en las decisiones:.....	114
3.1.12.	Cuarto intermedio: .....	115
3.1.13.	La deliberación de los asambleístas:.....	116
3.1.13.1.	Uso de la palabra: .....	116
3.1.13.2.	Mociones: .....	116
3.1.14.	Obligatoriedad de las decisiones de la asamblea: .....	117
3.2.	Clases de asambleas: .....	117
3.2.1.	Asambleas del comienzo y extinción de la vida de la cooperativa .....	118
3.2.1.1.	Asamblea constitutiva: .....	118
3.2.1.2.	Asamblea de liquidación: .....	119
3.2.1.	Asambleas durante la vigencia de la empresa en marcha: .	121
3.2.2.1.	Asamblea ordinaria:.....	121
3.2.2.2.	Asamblea extraordinaria:.....	122
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:.....	129
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: .....	135
4.4.	Renuncia:.....	136
4.5.	Remoción: .....	136

5.	Deberes, responsabilidades y facultades de los consejeros: .....	137
6.	Duración del mandato. Renovaciones: .....	139
7.	Funcionamiento del Consejo de Administración: .....	140
7.1.	Mesa Directiva: .....	140
7.2.	Convocatoria: .....	141
7.3.	Quórum: .....	141
7.4.	Reemplazos: .....	142
7.5.	Orden del día, deliberaciones y libro de actas: .....	143
7.6.	Remuneración: .....	143
7.6.1.	La labor que debe ser compensada: .....	143
7.6.2.	Remuneración en función de la labor: .....	145
7.6.3.	Remuneración de consejeros y excedentes distribuibles: .....	146

## CAPÍTULO IX: ÓRGANOS DE FISCALIZACIÓN

1.	Introducción: .....	149
2.	Fiscalización privada: .....	150
2.1.	Fiscalización privada interna: .....	150
2.1.1.	Sindicatura. Objetivo: .....	150
2.1.2.	Elección e integración: .....	151
2.1.3.	Atribuciones: .....	152
2.1.4.	Funcionamiento: .....	153
2.1.4.1.	Deliberaciones: .....	153
2.1.4.2.	Libro de actas: .....	154
2.1.4.3.	Extensión de las funciones en el tiempo: .....	154
2.2.	Fiscalización privada externa: .....	155
2.2.1.	Funciones de la auditoría externa: .....	155
2.2.2.	Condiciones del auditor externo: .....	159
2.2.3.	Auditoría Contable por Cooperativa de grado superior: .....	160
2.2.4.	Auditoría Contable por la autoridad de contralor: .....	160
3.	Fiscalización Pública: .....	161
3.1.	Conflictos entre asociados y cooperativa: .....	163

3.2.	Fiscalización de la cooperativa: .....	164
3.3.	Protección del uso de la palabra cooperativa: .....	164

## **CAPÍTULO X CUESTIONES PRÁCTICAS CONTABLES.**

1.	Introducción: .....	165
2.	Cuestiones particulares vinculadas al Patrimonio: .....	166
2.1.1.	Créditos: .....	167
2.1.2.	Plan de cuenta habitual para los elementos del patrimonio: .....	168
2.2.1.	Plan de cuentas para los resultados: .....	171
2.2.1.2.	Plan de cuentas para los resultados negativos: ....	172

## **CAPÍTULO XI: CUESTIONES PRÁCTICAS IMPOSITIVAS Y PREVISIONALES.**

1.	Cuestiones impositivas: .....	175
1.1.	Introducción al concepto de la tributación: .....	175
1.2.	Introducción al concepto de sujeto no alcanzado, excluido o exento: .....	176
1.3.	Exenciones de los gravámenes: .....	177
1.4.	Introducción al concepto de la responsabilidad tributaria: .....	177
1.5.	Formalidades en la emisión de documentación respaldatoria: ...	179
1.6.	Análisis particular de los impuestos que recauda el Fisco nacional: .....	180
1.6.1.	Impuesto al Valor Agregado: .....	180
1.6.1.1.	Situación de la cooperativa de trabajo: .....	180
1.6.1.2.	Situación del asociado cooperativista: .....	181
1.6.1.3.	Situación del consejero y síndico de la cooperativa de trabajo: .....	182
1.6.2.	Impuesto a las ganancias: .....	182
1.6.2.1.	Situación de la cooperativa de trabajo: .....	183

1.6.2.2.	Situación del asociado a la cooperativa de trabajo:.....	183
1.6.2.3.	Situación del consejero y síndico de la cooperativa de trabajo:.....	184
1.6.2.4.	Agente de retención frente al Impuesto a las ganancias: .....	184
1.6.3.	Fondo para la educación y promoción cooperativa (Activos cooperativos):.....	185
1.7.	Análisis particular de los impuestos que recauda el Fisco de la Provincia de Buenos Aires: .....	186
1.7.1.	Impuesto inmobiliario:.....	186
1.7.2.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos:.....	186
1.7.3.	Impuesto Automotor: .....	187
1.7.4.	Impuesto de sellos:.....	188
1.7.5.	Tasas retributivas de servicios administrativos y judiciales: .....	188
1.8.	Análisis particular de las tasas que recauda el Fisco Municipal:.....	189
2.	Cuestiones previsionales:.....	189
2.1.	Aspectos previsionales de las relaciones laborales regidas por la Ley 20744: .....	189
2.2.	Aspectos previsionales de los asociados y consejeros: .....	190
2.2.1.	Aspectos previsionales de los asociados:.....	190
2.2.2.	Aspectos previsionales de los consejeros: .....	191
2.2.3.	Una práctica sana en materia previsional:.....	191

**CAPÍTULO XII:  
LOS TRABAJADORES ANTE LA INSOLVENCIA  
DEL EMPLEADOR. PARTICIPACIÓN DURANTE  
EL PROCESO CONCURSAL PREVENTIVO:**

1.	Introducción al concepto de la insolvencia en la Ley 24522:.....	193
1.1.	Solución para el patrimonio económicamente viable (concurso preventivo):.....	195
1.2.	Solución para el patrimonio inviable económicamente (quiebra): .....	196

2	La reforma introducida por la Ley 26684.....	196
3	Los trabajadores durante el concurso preventivo:.....	198
3.1	La petición de apertura del proceso concursal:.....	198
3.2.	Resolución de apertura:.....	199
3.2.1.	Audiencia informativa:.....	199
3.2.2.	Convenio colectivo de crisis:.....	200
3.2.3.	Pasivos laborales y pronto pago laboral:.....	200
3.2.4.	Constitución del Comité de Control:.....	204
3.2.5.	Constitución del Comité de Control. Una inexplicable omisión:.....	206
3.3.	Intereses del crédito laboral:.....	208
3.4.	Carta a los acreedores y al Comité de Control:.....	208
3.5.	Nuevas facultades para los trabajadores. Observar los pedidos verifcatorios y derecho a ser informados:.....	209
3.6.	El Comité de Control definitivo. Mayor participación de los trabajadores:.....	211

### **CAPÍTULO XIII: LOS TRABAJADORES EN EL SALVATAJE COOPERATIVO**

1.	Participación de los trabajadores en el salvataje cooperativo o cramdown:.....	217
1.1.	Acreedores legitimados en la negociación colectiva:.....	217
1.2.	Las causas del fracaso del concurso preventivo:.....	218
1.2.1.	Causas formales.....	219
1.2.2.	Causas subjetivas:.....	219
1.2.3.	Causas objetivas:.....	220
1.2.3.1.	De origen endógeno.....	221
1.2.3.2.	De origen exógeno.....	221
2.	Una mínima crítica a los sujetos posibles del salvataje. Una inexplicable omisión de la reforma de la ley 26684:.....	222
3.	Objetivo del salvataje previsto en el art. 48 LCQ antes de la reforma introducida por la Ley 26684.....	223

3.1.	La participación de los trabajadores en el salvataje antes de la reforma introducida por la Ley 26684:.....	224
4.	Objetivo del salvataje en la reforma introducida por la ley 26684:.....	226
5.	El salvataje cooperativo en la ley 26684: .....	227
5.1.	El conflicto interno entre trabajadores: .....	228
5.1.1.	¿Una o más cooperativas?:.....	228
5.1.2.	¿Quiénes pueden participar de la cooperativa?.....	229
5.1.3.	Trabajadores de la empresa cooperarios y no cooperarios: 230	
5.1.3.1.	Trabajadores no vinculados con el objeto social: ....	230
5.1.3.2.	Trabajadores vinculado con el objeto social: ..	231
5.1.4.	¿Cuál es el mínimo de asociados de la Cooperativa de Trabajo?: .....	231
5.2.	El capital social de la nueva cooperativa de trabajo:.....	231
5.3.	La forma de adquisición del patrimonio insolventado: .....	233
5.4.	¿Qué pasivo asume la cooperativa de trabajo?.....	234
5.5.	Ventajas exclusivas para la cooperativa de trabajo: .....	235
5.5.1.	Ventajas económicas y financieras:.....	236
5.5.2.	Ventajas administrativas:.....	237
5.6.	Transformación del tipo societario:.....	238
5.7.	Un resumen final para los trabajadores no cooperarios:.....	239

## CAPÍTULO XIV: QUIEBRA: LA CONTINUACIÓN DE LA EXPLOTACIÓN CON PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES Y ACREEDORES LABORALES:

1.	La quiebra de la empresa; .....	241
2.	Objetivo de la continuación de la explotación:.....	242
3.	La viabilidad en la continuación de la explotación de la empresa: .....	243
4.	¿Qué elementos patrimoniales de la empresa continúan si no se interrumpen las actividades?: .....	244
5.	La continuación de la explotación de la empresa en la quiebra: .....	245
6.	Antecedes en la Ley de Concursos y Quiebras:.....	246
7.	Las condiciones de funcionamiento de un activo quebrado: .....	248
8.	¿Cuál es la finalidad del nuevo emprendimiento cooperativo? .....	251

9. ¿Quiénes forman el emprendimiento?: Trabajadores y acreedores laborales:.....	253
10. Las relaciones funcionales de la cooperativa con el proceso judicial: .	255
11. El contrato de trabajo, la quiebra y la cooperativa de trabajo: .....	258
11.1. Contrato de trabajo: .....	258
11.2. Elección del personal: .....	259
12. El comité de control en la quiebra: .....	260
13. El régimen general de administración en la quiebra: .....	262
14. La hipoteca y la prenda en la quiebra que continua con una cooperativa de trabajo:.....	263
15. Situación previsional e impositiva de la cooperativa: .....	266
14.1. Cuestiones impositivas: .....	266
14.2. Cuestiones previsionales: .....	267
14.3. Cuestiones asistenciales y de la seguridad social:.....	268
16. Distribuyamos sacrificios y también beneficios .....	268
17. ¿Puede cambiarse el objeto social de la quebrada? .....	270

**CAPÍTULO XV**  
**LA COMPRA DE LOS ACTIVOS DE**  
**LA EMPRESA QUEBRADA POR**  
**LA COOPERATIVA DE TRABAJO**

1. Objetivo de la continuación de la explotación por la cooperativa de trabajo: .....	273
2. El tiempo para iniciar la realización de los bienes de la quiebra:.....	274
3. Oportunidad de la realización de los bienes de la quiebra: .....	275
4. La determinación del valor de los bienes de la quiebra y su adjudicación:.....	277
4.1. ¿Una sola adjudicación o varias? .....	278
4.2. Determinación del valor de los activos de la quiebra:.....	279
4.3. Realizar oferta. Solicitar la adjudicación: .....	280
5. Los recursos de la cooperativa de trabajo para hacer frente al valor de compra: .....	280
5.1. El orden prelativo: .....	281
5.2. El crédito de los trabajadores cooperarios:.....	283

5.3. El valor del crédito cooperario: .....	283
5.4. La cesión del crédito del trabajador a la cooperativa: .....	286
5.5. La venta directa a la cooperativa (art. 213 lcq): .....	287
Ley de Cooperativas .....	289