

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 |