

PROGRAMA DERECHO COOPERATIVO

I) EL COOPERATIVISMO - ORIGEN HISTÓRICO - DERECHO COMPARADO

- 1) Orígenes históricos
- 2) Panorama del Derecho Comparado
- 3) Regulación de la sociedad cooperativa en el derecho uruguayo
 - 3.1) Antecedentes históricos
 - 3.2) Antecedentes de la regulación actual
- 4) Caracteres
- 5) Fundamento económico
- 6) La mutualidad

II) TIPIFICACIÓN CONTRACTUAL - ASOCIACIONES Y SOCIEDADES

- 1) Concepto de Tipificación Contractual
- 2) Tipicidad de Configuración
 - 2.1) Tesis del Acto Colectivo o del Acto Complejo
 - 2.2) Conformación como contrato
 - 2.3) Consecuencias de la calificación como contrato plurilateral
- 3) Tipicidad de Regulación
- 4) La Cooperativa como agrupación de sujetos – Asociación y Sociedades
- 5) Definición legal

III) EL DERECHO COOPERATIVO

- 1) Concepto “Sistema Cooperativo”
- 2) Los Principios
- 3) Normas Especiales
- 4) Doctrina
- 5) Prácticas basadas en los principios que determinan y regulan la actuación de las organizaciones cooperativas y los sujetos que en ellas participan
- 6) Jurisprudencia

IV) LOS PRINCIPIOS

- 1) Función - Interpretación y Aplicación del Derecho
- 2) Contenido de “Los Principios”
 - 2.1) Libre adhesión y retiro voluntario de los socios
 - 2.2) Control y Gestión Democrática por los socios
 - 2.3) Participación económica de los socios
 - 2.4) Autonomía e independencia
 - 2.5) Educación capacitación y formación cooperativa
 - 2.6) Cooperación entre cooperativas
 - 2.7) Compromiso con la comunidad

V) ANÁLISIS DE LOS PRESUPUESTOS Y ELEMENTOS DEL CONTRATO DE SOCIEDAD COOPERATIVA

- 1) Etapa Pre-fundacional
- 2) Presupuestos de existencia
 - 2.1) Capacidad Jurídica y Poder normativo negocial
3. Capacidad de obrar
- 4) Elementos
 - 4.1) Consentimiento
 - 4.2) Objeto
 - 4.3) Causa
- 5) Nulidades
 - 5.1) Régimen aplicable
 - 5.2) Causas de nulidad del contrato de constitución-
 - a) Objeto ilícito – Objeto prohibido
 - b) Nulidad o anulación del vínculo de socio
 - c) Causa ilícita
 - d) Atipicidad
 - 5.3) Efectos de la nulidad o anulación
 - 5.4) Subsanción
 - 5.5) Acción de nulidad
 - 5.6) Acción de responsabilidad

VI) PROCESO DE CONSTITUCIÓN Y OBTENCION DE LA PERSONERIA JURÍDICA

- 1) El Acto Constitutivo
- 2) Inscripción Registral
- 3) Período Fundacional
 - 3.1) Responsabilidad de los pactantes
 - 3.2) La falta de inscripción: tipificación de la agrupación de personas no inscripta
 - 3.3) Disolución en el período fundacional

VII) EL ESTATUTO

- 1) El Estatuto y Reglamentos
- 2) Cooperativa y estructura normativa
- 3) El contenido del Estatuto Social
 - 3.1) Introducción
 - 3.2) El artículo 15 de la ley de sociedades cooperativas
 - 3.2.1) Denominación
 - a) Función de la denominación, adquisición y requisitos
 - b) Omisión de aditamentos
 - c) Nombre comercial
 - 3.2.2) Domicilio y sede
 - 3.2.3) Objeto como actividad de la cooperativa
 - 3.2.4) Régimen de responsabilidad
 - 3.2.5) Capital inicial y valor de las partes sociales
 - 3.2.6) Organización y funciones de la Asamblea General, del Consejo Directivo, de la Comisión Fiscal y procedimiento y forma de elección de los órganos sociales electivos de creación estatutaria
 - 3.2.7) Condiciones de ingreso, retiro, suspensión y exclusión - Derechos y obligaciones de los socios
 - 3.2.8) Forma de distribución de excedentes y asunción de las pérdidas formación de reservas y fondos permanentes
 - 3.2.9) Ejercicio Económico
 - 3.2.10) Normas sobre educación e integración cooperativa

3.2.11) Procedimiento de reforma del Estatuto, Disolución y Liquidación.

El destino de los bienes para el caso de disolución

3.2.12) Forma de representación

4) Reforma del Estatuto

5) Cooperativas Extranjeras

VIII) EL ACTO COOPERATIVO

1) Construcción dogmática y antecedentes del Derecho Comparado

2) Delimitación del tipo negocial

3) Sujetos - Calidad y vinculación exigida

4) Tipicidad de Regulación - incidencia en la Capacidad de obrar y en el Consentimiento

5) Objeto - Delimitación del concepto

5.1) El Objeto del Acto Cooperativo obligacional

5.2) Acto cooperativo - negocio dispositivo

6) Causa

7) Aplicación de la ley de relaciones de consumo

8) Incumplimiento responsabilidad

IX) LOS SOCIOS

- ADQUISICIÓN Y EXTINCIÓN DE LA CALIDAD DE SOCIO

1) Condiciones para ser socio

2) Adquisición de la calidad de socio

3) Adquisición de la calidad de socio por cesión de partes sociales

4) El cónyuge del socio – situación jurídica

5) Condominio

6) Extinción de la condición de socio

a) Fallecimiento y fin de la existencia de la persona jurídica

b) Renuncia

c) Pérdida de las condiciones previstas

d) Exclusión - Suspensión

- DERECHOS DEL SOCIO

1) Generalidades

2) Derechos económicos

2.1) Derecho a la prestación de los servicios

- a) Generalidades
- b) Limitaciones

2.2) Derecho al retorno de excedentes

- a) Concepto de excedentes de percepción
- b) Regulación legal de la distribución de retornos de excedentes

2.3) Derecho al reembolso de las partes sociales

- a) Oportunidades en que nace el crédito
- b) Limitaciones al reembolso

2.4) Derecho al pago de intereses sobre las partes sociales

3) Derechos políticos

3.1) Derecho al voto y a participar en los órganos sociales

- a) Generalidades
- b) Ejercicio del derecho de voto
- c) El ejercicio del voto – ejercicio mediante representantes
- d) Convenio relativo al voto en las Asambleas
- e) Limitaciones al ejercicio del voto

3.2) Derecho a ser electo para integrar los órganos de la cooperativa

3.3) Derecho de información y control

3.4) Participación en las actividades cooperativas

3.5) Acciones internas, administrativas y judiciales vinculadas al derecho de control de la cooperativa

3.6) Renuncia

- a) Concepto
- b) Límites – oportunidad
- c) Crédito contra la cooperativa
- d) Receso

3.5) Los empleados socios

- DEBERES DEL SOCIO

1) Generalidades

2) Aporte

3) Cumplimiento de las obligaciones derivadas del acto cooperativo

- 4) Prohibición de competir con la cooperativa – Deber de lealtad
- 5) Desempeñar los cargos
- 6) Respetar y cumplir el estatuto, reglamentos y resoluciones de los distintos órganos
- 7) Participar en las actividades que desarrolla la cooperativa
- 8) Confidencialidad

- RESPONSABILIDAD DEL SOCIO

- 1) Generalidades
 - 1.2) Responsabilidad por las obligaciones de la cooperativa
 - 1.2. Responsabilidad hacia la cooperativa
- 2) Casos especiales (Cooperativas de Consumo y Agrarias)
- 3) Modificación de la responsabilidad – Derecho de renuncia de los socios

X) ORGANIZACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

- 1) Introducción
- 2) La Asamblea
 - 2.1) Características
 - 2.2) Funciones conferidas exclusivamente a la Asamblea
 - a) Función de conformar la estructura normativa marco de la cooperativa
 - b) Funciones dirigidas a fijar la integración y regular el funcionamiento de los restantes órganos societarios y controlarlos
 - c) Funciones vinculadas con situaciones jurídicas subjetivas de los cooperativistas
 - d) Funciones que refieren a la organización económica de la sociedad
 - 2.3) Integración
 - 2.4) Clases de reunión de la Asamblea General de Socios
 - a) Asamblea Ordinaria
 - b) Asamblea Extraordinaria
 - 2.5) Forma de Convocatoria
 - 2.6) Orden del Día

- 2.7) Asistentes
- 2.8) Quórum
- 2.9) Funcionamiento
- 2.10) Voto en Elecciones o Asambleas – Forma de emisión – Restricciones
- 2.11) Convenios relativos al voto en las Asambleas
- 2.12) Resoluciones – Mayorías
- 2.13) Documentación de la Asamblea – Actas
- 2.14) Fiscalización Pública de Asambleas y Elecciones
 - a) Corte Electoral
 - b) Auditoria Interna de la Nación
- 2.15) Eficacia formal de las resoluciones
- 2.16) Impugnación judicial
- 2.17) Responsabilidad de los Asambleístas
 - a) Introducción
 - b) Evento dañante- Nexo Causal
 - c) Factor de atribución

3) Consejo Directivo

- 3.1) Funciones – Actividad
- 3.2) Integración
- 3.3) Derechos y Deberes de los Consejeros
- 3.4) Documentación de las decisiones
- 3.5) Funcionamiento
- 3.6) Responsabilidad de los miembros del Consejo Directivo de acuerdo a la Ley 18.407
 - 3.6.1) Introducción
 - 3.6.2) El proceso de asignación de la responsabilidad civil
 - 3.6.3) Inserción de la responsabilidad en los sistemas contractual o extracontractual
 - a) Introducción
 - b) Daños a la Cooperativa - La acción social de responsabilidad
 - c) Daños a los socios
 - d) Daños a terceros

- e) Acción social de responsabilidad en vía subrogatoria
 - 3.6.4) Eventos dañantes
 - 3.6.5) Nexo causal
 - 3.6.6) El factor de Atribución
 - 3.6.6.1) Introducción
 - 3.6.6.2) Factor de atribución subjetivo
 - a) Daños producidos por el mal desempeño del cargo- culpa- falta de lealtad-abuso de funciones
 - b) Factor de atribución subjetivo - Dolo
 - 3.6.6.3) El factor de atribución objetivo “responden solidariamente por violación de la ley, el estatuto y los reglamentos”
 - 3.6.7) Eximente Hecho del Tercero - Limitación
 - a) Introducción
 - b) Ensayo de la responsabilidad de los que no adoptaron la decisión como una hipótesis de garantía
 - c) La previsión como una situación de limitación en la invocación de la causa extraña no imputable - hecho del tercero
- 3.7) Remoción
- 3.8) Recursos contra las resoluciones del Consejo Directivo
- 3.9) Reducción de Órganos – Cooperativas de Vivienda
- 4) Comité Ejecutivo
- 5) Comité de Recursos
 - 5.1) Funciones
 - 5.2) Integración
 - 5.3) Imparcialidad
 - 5.4) Responsabilidad de los miembros del Comité de Recursos
- 6) Comisiones Auxiliares
 - 6.1) Conformación
 - 6.2) Competencia
- 7) Órgano de Control - Comisión Fiscal
 - 7.1) Funciones – actividad
 - 7.2) Integración
- 8) Comisión Electoral
 - 8.1) Funciones – Actividad

9) Compensaciones

XI) RÉGIMEN ECONÓMICO Y DOCUMENTAL

1) Los Recursos Patrimoniales de la Cooperativa

1.1) El Capital Social

1.1.1) Composición. Características

- a) Capital mínimo- suscrito - integrado
- b) Características del capital social
- c) Capital proporcional

1.1.2) Función del capital

1.1.3) Partes Sociales

- a) Generalidades
- b) Documentación
- c) Retribución y reajuste de partes sociales
- d) Bienes aportables
- e) Transmisión y valuación de los bienes aportables
- f) Prestaciones accesorias
- g) Transmisión de las partes sociales – Fallecimiento - Sociedad Conyugal - Condominio
- h) Aportes Obligatorios y Voluntarios

1.1.4) Aumento de Capital y Reducción de Capital

1.1.5) Adquisición de aportes por la Cooperativa

1.1.6) Prenda, embargo y usufructo de partes sociales

1.1.7) El capital en el Derecho comparado

1.1.8) Normas Internacionales de Contabilidad – NIC No. 32

1.2) Fondos Patrimoniales Especiales

1.3) Reservas legales, estatutarias y voluntarias

- a) Reservas Legales
- b) Reservas estatutarias y voluntarias
- c) Caracteres comunes a las diferentes reservas

1.4) Legados y Donaciones

1.5) Recursos que deriven de otros instrumentos de capitalización

- a) Generalidades
- b) Participaciones Subordinadas

- c) Participaciones con Interés
 - d) Características de estos instrumentos
 - e) Acciones con interés en cooperativas de ahorro y crédito de intermediación financiera
- 1.6) Reexpresiones Contables
- 1.7.) Resultados Acumulados
- a) Concepto
 - b) Formalidades para distribución de excedentes o absorción de pérdidas
 - c) Destino de los excedentes netos del ejercicio – Orden de prelación
 - d) Capitalización de retornos e intereses sobre partes sociales
 - e) Reembolso de las partes sociales
 - f) Límites al reembolso de las partes sociales y de las participaciones con interés
 - g) Irrepartibilidad de otros recursos patrimoniales
- 2) Recursos no patrimoniales
- 2.1) Fuentes de Financiamiento
 - 2.2) Fondos Especiales
 - 2.3) Fondo de Educación y Capacitación Cooperativa
- 3) Régimen Documental y Contable
- 3.1) Libros sociales
 - 3.2) Ejercicio Económico. Contabilidad, Memoria y Estados Contables
 - 3.3) Auditoría Externa
- 4) Operaciones con no socios
- 4.1) Finalidad. Alcance
 - 4.2) Operaciones excluidas

XII) TRANSFORMACIÓN, FUSIÓN, INCORPORACIÓN, ESCISIÓN

- 1) Consideraciones Generales
- 2) Transformación
 - 2.1) Generalidades – Prohibición
 - 2.2) Justificación de la prohibición
 - 2.3) Supuesto de hecho que habilita la transformación - Autorizaciones

- 2.4) Procedimiento
- 3) Fusión e Incorporación
 - 3.1) Fusión
 - 3.2) Incorporación
 - 3.3) Efectos
 - 3.4) Trámites
 - 3.5) Escisión
 - 3.6) Situación de los acreedores
 - 3.8) Derechos de los socios

XIII) ASOCIACIÓN Y OTRAS MODALIDADES DE COOPERACIÓN ECONÓMICA.

- 1) Asociación
 - 1.1) Asociación entre Cooperativas y con otras personas jurídicas
 - 1.2) Federaciones y Confederaciones
- 2) Cooperativas de Grado Superior
 - 2.1) Concepto
 - 2.2) Actividad
 - 1.3) Particularidades en la representación y voto
- 3) Corporaciones Cooperativas
 - 3.1) Concepto
- 4) Cooperativas Mixtas
 - 4.1) Concepto
- 5) Secciones
 - 5.1) Concepto
 - 5.2) Normativa aplicable a las Secciones

XIV) EXTINCIÓN DE LA COOPERATIVA

- 1) Disolución
 - 1.1) Noción
 - 1.2) Causales – Consideraciones Generales
 - 1.3) Estudio de las causales
 - a) Por decisión de la Asamblea
 - b) Reducción del número de socios por debajo del mínimo legal

- c) Fusión e Incorporación
- d) Pérdida de capital social
- e) Declaración de liquidación en un proceso de liquidación concursal
- f) Sentencia Judicial firme
- g) Finalización o imposibilidad de cumplimiento del objeto
- h) Causas previstas en regímenes especiales
- i) Causas previstas en el estatuto
- j) Otras causas (actividad ilícita y prohibida - por la imposibilidad de su funcionamiento - por exceder el límite de operaciones previstas para las secciones)

1.4) Formalidades

1.5) Efectos de la disolución

1.6) Facultades del Consejo Directivo luego de la disolución

1.7) Reactivación

2) Liquidación

2.1) Consideraciones generales

2.2) Organo Liquidador – Cese – Retribución - Atribuciones

2.3) Deberes de los Liquidadores

2.4) Distribución del Remanente y extensión de la personería jurídica

XV) CLASES DE COOPERATIVAS

1) Generalidades

2) COOPERATIVAS DE TRABAJO

2.1) Definición y objeto

2.2) Relación del socio con la cooperativa - Remuneración de los trabajadores socios

2.3) Trabajadores en relación de dependencia

2.4) Régimen tributario

2.5) Prioridad de la cooperativa de trabajadores en caso de proceso liquidatorio concursal

2.6) Cooperativa usuaria precaria de los bienes de la empresa concursada

2.7) Suspensión temporaria de los laudos vigentes – Horas solidarias

- 2.8) Opciones en caso de que el número de personal dependiente supere el 20% en relación a los socios
- 2.9) Situación de las Cooperativas Médicas
- 3) COOPERATIVAS DE CONSUMO
 - 3.1) Definición y objeto
 - 3.2) Particularidades en relación a la Responsabilidad de los socios. Finalidad
 - 3.3) Retenciones
 - 3.4) Régimen tributario
- 4) COOPERATIVAS AGRARIAS
 - 4.1) Definición y objeto
 - 4.2) Actividades admitidas expresamente por la ley
 - 4.3) Requerimientos especiales para ser Socio. Sociedades civiles. Sociedades de fomento rural
 - 4.4) Particularidades sobre asociación y fusión
 - 4.5) Título ejecutivo de los saldos deudores
 - 4.6) Envío de producción a la cooperativa. Sanciones en caso de incumplimiento
 - 4.7) Régimen tributario
 - 4.8) Particularidades en relación al régimen de responsabilidad
 - 4.9) Fomento
- 5) COOPERATIVAS DE VIVIENDA
 - 5.1) Disposiciones generales
 - a) Régimen aplicable. Financiación. Definición y objeto
 - b) Principios adicionales
 - c) Particularidades del estatuto. Representación del socio en cargos electivos
 - d) Particularidades en relación a la Representación de los socios en la Asamblea General
 - e) Retenciones
 - f) Aspectos patrimoniales. Partes sociales
 - g) Diferentes modalidades de construcción. Trabajo de los socios. (autoconstrucción - ayuda mutua)
 - h) Disolución

- i) Clasificación. Unidades cooperativas de vivienda - cooperativas matrices de vivienda
- 5.2) De las unidades cooperativas de vivienda
 - a) Definición. Socios. Operación con terceros
 - b) Clasificación (de usuarios o de propietarios)
 - c) Adquisición de inmuebles construidos
 - d) Particularidades: Reducción de órganos – Registro
 - e) Licitaciones y programa habitacional
- 5.2.1) Unidades Cooperativas de Vivienda de Usuarios
 - a) Partes sociales. Aportes
 - b) Contrato de uso y goce
 - c) Destino de la vivienda. Prohibiciones. Cesión
 - d) Obligaciones de los socios
 - e) Obligaciones de la cooperativa. Reparaciones
 - f) Extinción del derecho de uso. Particularidades. Reintegro
 - i) Retiro voluntario. Procedimiento. Reintegros
 - ii) Fallecimiento del socio. Derecho de los sucesores. Disolución del matrimonio o unión concubinaría
 - iii) Exclusión del socio. Trámite
 - iv) Disolución de la Cooperativa
 - v) Cesión de las partes sociales
 - g) Normas supletorias. Particularidades
- 5.2.2) Unidad de Cooperativa de Vivienda de Propietarios
- 5.3) De las cooperativas matrices de vivienda
 - a) Definición. Ámbito de actuación
 - b) Particularidades
- 5.4) Régimen tributario
- 5.5) De los institutos de asistencia técnica
 - a) Definición. Personería y forma. Estatutos
 - b) Costos máximos
 - c) Excedentes
 - d) Sanciones. Modalidades. Causas
- 6) COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO
 - 6.1) Objeto. Generalidades.

6.2) Clases: de Intermediación Financiera - de Capitalización

a) Cooperativas de intermediación financiera

b) Cooperativas de capitalización

6.3) Particularidades de las participaciones subordinadas y participaciones con interés

6.4) Normas especiales para estas cooperativas

6.5) Contralor. Presentación de estados contables

6.6) No aplicación de la prohibición establecida en el literal C) del artículo 18 del Decreto-Ley N°15.322

6.7) Protección de ahorros y créditos para el caso de fallecimiento o incapacidad del socio

6.8) Régimen tributario

6.9) Retenciones

7. COOPERATIVAS DE SEGUROS

7.1) Definición y objeto

7.2) Régimen tributario

8. COOPERATIVAS DE GARANTÍA RECÍPROCA

8.1) Definición y objeto

8.2) Régimen tributario

9. COOPERATIVAS SOCIALES

9.1) Definición y objeto. Normativa aplicable

9.2) Requisitos adicionales

9.3) Particularidades

9.4) Control y registro

9.5) Fomento - Régimen tributario - Contabilidad

10. COOPERATIVA DE ARTISTAS Y OFICIOS CONEXOS

10.1) Definición y objeto

10.2) Particularidades - Régimen tributario y Previsional

XVI) DE LA PROMOCIÓN Y EL CONTROL DE LAS COOPERATIVAS

1. Introducción

2. Instituto Nacional del Cooperativismo

2.1) Cometidos

- 2.2). Atribuciones
- 2.3) Recursos contra las resoluciones del INACCOOP
- 2.4) Organización y funcionamiento
 - a) Directorio
 - b) La Dirección Ejecutiva
 - c) Consejo Consultivo del Cooperativismo
- 2.5) Régimen financiero
 - a) Prestación coactiva
 - b) Fondo Rotatorio Especial
 - c) Fondo de Fomento del Cooperativismo
- 3) Control Estatal de las Cooperativas
 - 3.1) Autoridades de control
 - 3.2) Atribuciones de la Auditoría Interna de la Nación
 - 3.3) Obligaciones de las cooperativas
 - 3.4.) Certificado de cumplimiento regular de obligaciones para con la Auditoría Interna de la Nación

XVII) DISPOSICIONES ESPECIALES Y TRANSITORIAS DE LA LEY

- 1) Registro Nacional de Cooperativas
- 2) Control de asambleas y elecciones
- 3) Normas de retenciones
- 4) Régimen tributario
- 5) Transformación de federaciones
- 6) Enseñanza del cooperativismo
- 7) Plazo para la adaptación de las cooperativas a las previsiones de la ley
- 8) CONAPROLE
- 9) Derogaciones – Excepciones