

ÍNDICE SISTEMÁTICO

ABREVIATURAS UTILIZADAS	15
CAPÍTULO I. CAPITAL SOCIAL Y OTRAS FORMAS DE FINANCIACIÓN DE LA COOPERATIVA	21
I. INTRODUCCIÓN	23
A. Principios del capital social	26
1. El principio de unidad	26
2. Principio de determinación y de correspondencia efectiva o real	26
3. Principio de suscripción plena	27
4. Principio de capital mínimo	28
5. Principio de capital variable	29
B. Las funciones del capital social en las cooperativas	31
1. La función empresarial	32
2. La función de organización	34
a. Organización de la estructura financiera	34
b. Organización de la estructura orgánica de la sociedad	36
c. Ordenación de la estructura orgánica	38
3. La función de garantía	38
II. LAS APORTACIONES DE LOS SOCIOS AL CAPITAL SOCIAL .	39
A. Tipos de aportaciones al capital social	41
1. Aportaciones obligatorias	41
2. Aportaciones voluntarias	46
B. La remuneración, actualización, representación y transmisión de las aportaciones sociales	46
1. Remuneración de las aportaciones sociales	46
2. La actualización de las aportaciones	48
3. Formas de representación de las aportaciones sociales	49
4. Transmisión de las aportaciones sociales	51

III. LA BAJA DEL SOCIO Y EL REEMBOLSO DE SUS APORTACIONES SOCIALES	54
A. La baja del socio.	54
B. Liquidación y pago del reembolso	57
C. Aportaciones cuyo reembolso puede ser rehusado incondicionalmente por la entidad	60
1. La reforma contable y del derecho de reembolso para posibilitar la calificación de las aportaciones de los socios al capital social como fondos propios.	60
2. Aportaciones cuyo reembolso puede ser rehusado en caso de baja del socio y transformación del carácter reembolsables de las aportaciones sociales	64
a. Aportaciones de reembolso rehusable por la entidad.	64
b. Fijación de un porcentaje de capital social no reembolsable	66
c. Transformación de aportaciones exigibles en no exigibles y viceversa.	69
3. Medidas incentivadoras para detentar aportaciones no exigibles.	69
a. Preferencia en la remuneración al capital social	70
b. Preferencia en caso de liquidación de la cooperativa	70
c. Transmisión y adquisición preferente de las aportaciones no reembolsadas	71
4. Efectos financieros derivados de mantener el carácter reembolsable de las aportaciones sociales.	72
a. Repercusión en la imagen financiera de la cooperativa.	72
b. Dificultad de financiación externa	73
c. Aumento de riesgo de insolvencia	74
d. Limitaciones para participar en sociedades no cooperativas.	75
IV. APORTACIONES NO INTEGRADAS EN EL CAPITAL SOCIAL .	76
A. Las cuotas de ingreso y las cuotas periódicas	76
1. Las cuotas de ingreso.	77
2. Las cuotas periódicas.	78
B. La masa de gestión económica	78
V. OTRAS FORMAS DE FINANCIACIÓN DE LA COOPERATIVA .	83
A. Formas de financiación tradicionales	83
1. Préstamos en general: el leasing como medio de financiación empresarial	83
2. Emisión de obligaciones	84

3.	Cuentas en participación	84
B.	Formas de financiación más modernas	85
1.	Participaciones especiales	85
2.	Títulos participativos	87
C.	Conclusión	88
CAPÍTULO II. LA ACTIVIDAD COOPERATIVA CON SOCIOS Y CON TERCEROS		91
I.	LA RELACIÓN COOPERATIVA O MUTUALISTA	93
A.	Consideraciones previas: La actividad cooperativizada. . .	93
1.	La actividad cooperativizada	94
2.	El interés de determinar la naturaleza jurídica de la relación cooperativa. Las tesis corporativas y contractualistas	99
B.	La relación cooperativa en las cooperativas de consumo .	102
C.	La relación cooperativa en las cooperativas de producción	111
II.	LA ACTIVIDAD DE LA COOPERATIVA CON TERCEROS NO SOCIOS	123
A.	La progresiva liberalización de las operaciones de la cooperativa con terceros y la crisis del principio de mutualidad	123
B.	Límites de actuación con terceros de las distintas clases de cooperativas	130
1.	Límites impuestos en las leyes cooperativas.	130
a.	En las cooperativas de trabajo asociado	131
b.	En las cooperativas de consumidores y usuarios	132
c.	En las cooperativas de viviendas.	132
d.	En las cooperativas agrarias	133
e.	En las cooperativas de transportistas	134
f.	En las cooperativas de crédito.	136
2.	Límites impuestos por la normativa fiscal para obtener la consideración de cooperativa protegida y especialmente protegida.	138
CAPÍTULO III. LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO ECONÓMICO Y LA CONTABILIDAD DE LA COOPERATIVA		141
I.	LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO ECONÓMICO	143
A.	Consideraciones previas	143
1.	Concepto y duración del ejercicio económico	143

2.	Precisiones preliminares sobre la base de los conceptos de excedente, beneficio y retorno cooperativo . . .	143
B.	Determinación del resultado: normas aplicables. Argumentos para la implantación de un sistema de contabilización conjunta de los resultados cooperativos y extra-cooperativos bajo una fiscalidad adecuada.	148
C.	Distribución de excedentes y/o beneficios: su concepto y pautas generales para su adecuada aplicación	157
D.	Consideraciones en torno a los fondos sociales obligatorios	164
1.	El Fondo de Reserva Obligatorio	164
a.	Funciones	164
b.	Su irrepartibilidad: excepciones	164
c.	Sus dotaciones. Referencia a los distintos porcentajes de dotación en atención al sistema de contabilización	170
d.	Su no vinculación a inversiones concretas	172
2.	El Fondo de Educación y Promoción	173
a.	Sus finalidades	173
b.	Las dotaciones y su materialización	174
c.	Su carácter inembargable e irrepartible	176
d.	El control del destino de sus fondos	177
E.	La imputación de pérdidas: su tratamiento como sistema de saneamiento empresarial compatible con la responsabilidad limitada de los socios	177
II.	LA CONTABILIDAD DE LAS COOPERATIVAS	184
A.	La reforma contable y su incidencia en la contabilidad de las cooperativas	184
B.	Los libros obligatorios. Aspectos formales de su llevanza .	188
C.	Aspectos materiales de la contabilidad. Las cuentas anuales y su formulación	190
1.	Peculiaridades contables contenidas en las leyes cooperativas	190
2.	Documentos y principios contables aplicables en la elaboración de las cuentas anuales de los empresarios en general	192
a.	Los documentos contables que componen las cuentas anuales	192
b.	Los principios contables. El principio de prudencia versus principio de imagen fiel	194
c.	Actualización de los límites para la formulación del balance y cuentas de pérdidas y ganancias abreviadas	195

3.	La Orden EHA/3360/2010 por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas	196
D.	La auditoría externa de las cuentas de las cooperativas. . .	198
1.	Los supuestos en los que las cooperativas deben auditar sus cuentas	200
a.	La obligación de auditar según la Ley de Auditoría de Cuentas y sus normas de desarrollo . . .	200
b.	La obligación de auditar para determinadas cooperativas.	201
c.	La obligación de auditar establecida por los estatutos y por acuerdo de la Asamblea u otros órganos cooperativos	202
2.	La designación de los auditores.	204
CAPÍTULO IV. INTEGRACIÓN COOPERATIVA.		207
I.	LA INTEGRACIÓN COOPERATIVA	209
A.	Los distintos niveles de la intercooperación económica . .	209
B.	El fomento de la integración de las cooperativas agroalimentarias a través del reconocimiento de Entidades Asociativas Prioritarias	216
II.	LOS GRUPOS COOPERATIVOS.	222
A.	Grupos jerárquicos y grupos paritarios	222
B.	Régimen legal de los grupos cooperativos	226
III.	COOPERATIVAS DE SEGUNDO O ULTERIOR GRADO	229
A.	Concepto y características	229
B.	Régimen jurídico	230
1.	Capacidad, ingreso y baja de socios	230
2.	Régimen económico	233
3.	Estructura orgánica y derecho de voto.	234
4.	Liquidación	236
5.	Normativa supletoria.	237
IV.	LA SOCIEDAD COOPERATIVA EUROPEA.	239
A.	Estructura del Reglamento que aprueba el Estatuto de la Sociedad Cooperativa Europea y contenido de la Directiva respecto a la implicación de los trabajadores.	241
B.	Naturaleza y características	244
C.	El complejo sistema de fuentes del Estatuto de la Sociedad Cooperativa Europea	246
D.	Situación y perspectivas	249

CAPÍTULO V. MODIFICACIONES ESTRUCTURALES	253
I. LA FUSIÓN	255
A. Concepto	255
B. Caracterización jurídica	256
1. La extinción de las sociedades cooperativas que se fusionan	256
2. La transmisión de patrimonios de las sociedades que se extinguen	258
3. La trasmigración de los socios	259
C. Clases de fusiones	263
1. Las fusiones impropias. La cesión global de activo y pasivo	263
2. La fusión heterogénea	265
3. Los procesos de fusión propia o intercooperativa ...	268
D. El proceso de fusión	271
1. Los protocolos de la fusión. De los tratos previos al proyecto de fusión	271
2. El acuerdo de fusión y su formalización	276
3. El derecho de separación de los socios	279
4. El derecho de oposición de los acreedores	281
II. LA ESCISIÓN	282
A. Introducción	282
1. Concepto	284
2. Elementos caracterizadores	284
B. Clases de escisión	286
C. El proceso de escisión	288
D. La especial tutela de los acreedores en el proceso de escisión	289
III. LA TRANSFORMACIÓN	291
A. Introducción	291
B. Clases de transformación	296
C. Caracterización de la transformación de la cooperativa ..	297
1. La exigencia de acuerdo de la Asamblea General ...	297
2. La posición de los socios	300
3. Los acreedores y la transformación	301
4. El tratamiento de los fondos no repartibles	302
D. En particular sobre la transformación de cooperativa en sociedad limitada	303
CAPÍTULO VI. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN	309
I. INTRODUCCIÓN	311
II. LA DISOLUCIÓN	314

A.	Las causas de disolución.	314
B.	Las distintas formas de disolución de la sociedad y su publicidad	318
1.	La disolución de pleno derecho.	319
2.	La disolución por causa legítima o por justas causas	320
a.	La presencia de una causa legítima de disolución y la obligación de convocar la Asamblea General	320
b.	La disolución Judicial	322
3.	La disolución voluntaria	325
4.	La publicidad de la disolución.	326
III.	LA LIQUIDACIÓN	326
A.	La sociedad en liquidación	326
1.	La estructura orgánica de la sociedad en liquidación.	326
2.	La contabilidad de la sociedad en liquidación.	329
3.	Las operaciones de liquidación	333
4.	La reactivación	339
B.	La extinción de la sociedad. La escritura de cancelación	340
IV.	LAS RELACIONES ENTRE EL CONCURSO DE LA SOCIEDAD COOPERATIVA Y SU DISOLUCIÓN	342
A.	La disolución de la cooperativa como consecuencia de la apertura de la liquidación concursal (art. 145.3 LC)	343
1.	La caracterización de la apertura de la liquidación como causa de disolución	344
2.	Liquidación concursal	348
B.	La conclusión del concurso y la extinción de la sociedad.	350
	BIBLIOGRAFÍA	353