



UNIVERSITAT DE LLEIDA  
FACULTAT DE DRET I ECONOMIA  
PLA 2004

CURS ACADÈMIC 2006 – 2007

**ENSENYAMENT: CIÈNCIES DEL TREBALL**

**ASSIGNATURA: DRET COOPERATIU (Codi 33022)**

**PROFESSOR/A: PRIMITIVO BORJABAD GONZALO**

**CURS: 1r/2n**

**QUADRIMESTRE: 2n**

**CRÈDITS: 4,5**

**TIPUS: OPTATIVA**

### **1. OBJECTIUS**

Alcanzar los conocimientos correspondientes al origen, evolución y régimen jurídico vigente de las cooperativas

### **2. CONTINGUTS o METODOLOGIA**

Contenidos: los del programa

Metodología: mediante la impartición de clases teóricas y practicas

### **3. PROGRAMA**

El que figura en el anexo que se imprime a continuación

### **4. MATERIALS DE L'ASSIGNATURA**

Manuales y fotocopias de documentos societarios

### **5. BIBLIOGRAFIA**

Principalmente el "Derecho Cooperativo Catalán" de Primitivo Borjabad Gonzalo

### **6. AVALUACIÓ**

TEORÍA: Examen escrito mediante test con valor de 6 puntos.- PRACTICA escrita por valor de 4 puntos sobre un caso práctico que abarque varias partes de la teoría.

**ANEXO:**

## **PROGRAMA DE LA ASIGNATURA**

### **"DERECHO COOPERATIVO" (Curso 2006-07)**

#### **LECCIÓN I INTRODUCCIÓN**

**SUMARIO:** I. INTRODUCCIÓN HISTÓRICA: I.1. Origen y evolución histórica de las Sociedades Cooperativas: I.1.1. Antecedentes generales remotos.- I.1.2. Antecedentes generales próximos.- I.1.3. Origen de las Sociedades Cooperativas en la España del siglo XIX.- I.1.4. Evolución del movimiento cooperativo en el siglo XX.- I.2. Situación del movimiento cooperativo al inicio del siglo XXI.- II. LA DOCTRINA COOPERATIVA.- III. LOS PRINCIPIOS COOPERATIVOS.

#### **LECCIÓN II LA FORMACIÓN DEL DERECHO COOPERATIVO ESPAÑOL**

**SUMARIO:** I. LA FORMACIÓN DEL DERECHO COOPERATIVO ESPAÑOL: I.1. De los orígenes a la Ley de Sindicatos Agrícolas de 1906.- I.2. De la Ley de Sindicatos Agrícolas de 1906 a la Constitución española de 1978.- I.3. La Sociedad Cooperativa a partir de la Constitución española de 1978.- I.4. La normativa Cooperativa ante la asunción de competencias por las Comunidades Autónomas.

#### **LECCIÓN III EL DERECHO COOPERATIVO CATALÁN**

**SUMARIO:** I. EL DERECHO COOPERATIVO CATALÁN: I.1. Las fuentes del Derecho Cooperativo Catalán.- I.2. Concepto y caracteres de la Sociedad Cooperativa.- I.3. Ámbito de aplicación de la Ley catalana y domicilio.- I.4. La denominación de la Sociedad.- I.5. El concepto de tercero y operaciones con éste: I.5.1. El tercero en el Código de Comercio.- I.5.2. El tercero en el Código Civil.- I.5.3. El tercero en la legislación cooperativa.- I.6. El establecimiento de Secciones económicas o sociales: I.6.1. Fundamento.- I.6.2. Competencia para su establecimiento.- I.6.3. Autonomía de gestión y patrimonio separado.- I.6.4. Órganos.- I.6.5. Contabilidad separada.- I.6.6. Responsabilidad de los socios de la Sección.- I.6.7. Responsabilidad general y unitaria de la Cooperativa.- I.6.8. Suspensión de los acuerdos de la Asamblea de Sección.- I.6.9. Sección de Crédito.

#### **LECCIÓN IV CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD COOPERATIVA**

**SUMARIO:** I. CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD COOPERATIVA: I.1. Personalidad jurídica.- I.2. Número mínimo de socios para la constitución de Cooperativas de primer y segundo grado.- I.3. Constitución de la Sociedad Cooperativa: I.3.1. Fundadores.- I.3.2. Asamblea constituyente.- I.3.3. Responsabilidad de la Sociedad en formación y de los socios en el período fundacional.- I.3.4. Asunción de responsabilidades por la Sociedad.- I.3.5. Publicidad del estado fundacional.- I.4. Contenido de los estatutos sociales: I.4.1. Menciones obligatorias mínimas.- I.4.2. Menciones voluntarias.- I.4.3. Desarrollo reglamentario.- I.5. Sociedad Cooperativa irregular.

## **LECCIÓN V EL ESTATUTO JURÍDICO DEL SOCIO**

**SUMARIO:** I.- EL ESTATUTO JURÍDICO DEL SOCIO: I.1. Concepto y clases de socios.- I.2. Procedimiento para la admisión de socios.- I.3. Baja de socios.- I.4. Responsabilidad patrimonial de los socios con posterioridad a su baja.- I.5. Efectos económicos de la baja.- I.6. Disciplina social.- I.7. Instrucción de expedientes.- I.8. Derechos de los socios.- I.9. Derecho de información.- I.10. Obligaciones de los socios.- I.11. Especial atención a los socios de trabajo, excedentes y colaboradores.

## **LECCIÓN VI ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA SOCIEDAD: Órganos sociales**

**SUMARIO:** I. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA SOCIEDAD: Órganos sociales: I.1. Generalidades.- I.2. Clases.- I.3. Órganos obligatorios: I.3.1. Asamblea General.- I.3.2. Competencias de la Asamblea.- I.3.3. Clases de Asambleas.- I.3.4. Convocatorias.- I.3.5. Constitución de la Asamblea.- I.3.6. Adopción de acuerdos.- I.3.7. Derecho de voto.- I.3.8. Voto por representación.- I.3.9. Asambleas Generales mediante delegados.- I.3.10. Acta.- I.3.11. Impugnación de acuerdos.

## **LECCIÓN VII ESTRUCTURA ORGÁNICA: Órganos sociales (continuación), auditores y letrado asesor**

**SUMARIO:** I. ESTRUCTURA ORGÁNICA: Órganos sociales (continuación): I.1. El Consejo Rector: I.1.1. Concepto.- I.1.2. Presidencia del Consejo.- I.1.3. Composición del Consejo.- I.1.4. Vigencia del cargo, efectos y representación.- I.1.5. Funcionamiento.- I.1.6. Delegación de facultades.- I.1.7. Responsabilidad.- I.1.8. Efectos de la acción de responsabilidad.- I.1.9.- Impugnación de acuerdos.- I.1.10.- La Dirección.- I.1.11. Incompatibilidades de los miembros del Consejo y de la Dirección.- I.1.12.- Conflictos de intereses.- I.2. Interventores de cuentas.- I.3. Liquidadores.- I.4. Comité de recursos.- II. AUDITORES.- III. LETRADO ASESOR.

## **LECCIÓN VIII PATRIMONIO DE LA COOPERATIVA Y SU CONTROL**

**SUMARIO:** I. PATRIMONIO DE LA COOPERATIVA Y SU CONTROL: I.1. Concepto general de patrimonio.- I.2. Información que proporciona la contabilidad.- I.3. El Balance.- I.4. Diferencia entre Patrimonio y Balance.- I.5. Elementos del Activo y del Pasivo.- II. ESTRUCTURA FINANCIERA DE LA EMPRESA COOPERATIVA CATALANA: II.1. Esquema.- II.2. Estudio de las masas patrimoniales: A) Capital social.- B) Reservas.- C) Resultados de ejercicios anteriores.- D) Resultados del último ejercicio.- E) Fondo de Educación y Promoción Cooperativa.- F) Fondo de Acumulación de Retornos.- G) Aportaciones no incorporables al capital social (ANICS).- H) Cuentas en participación.- I) Deuda subordinada: Participaciones especiales.- J) Títulos participativos.- K) Obligaciones.- L) Hacienda Pública.- M) Seguridad Social.- III. DETERMINACIÓN DE LOS RESULTADOS: III.1. Contabilidad y determinación de los resultados.- III.2. Clases de resultados contables.- III.3. Deduciones específicas.- III.4. Cálculo del excedente neto.- III.5. Aplicación de los excedentes.- III.6. Imputación de las pérdidas.- III.7. Responsabilidad de los socios por deudas de la sociedad.

## **LECCIÓN IX LA SECCIÓN DE CRÉDITO**

**SUMARIO:** I. GENERALIDADES: I.1. Antecedentes.- I.2. Concepto legal, objeto y personalidad.- I.3. Denominación.- I.4. Creación.- I.5. Registro.- I.6. Nombramiento del Director o Gerente.- II. REGULACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA: II.1. Estructura financiera.- II.2. Volumen de actividad de las Secciones.- II.3. Operaciones con la Cooperativa.- II.4. Operaciones con socios y colaboradores.- II.5. Competencias de la Asamblea en la actividad financiera de la Sección de Crédito.- II.6. Obligaciones de información.- II.7. Exigibilidad de los saldos acreedores.- III. AUTONOMÍA DE GESTIÓN, ADOPCIÓN Y DOCUMENTACIÓN DE ACUERDOS, CONTABILIDAD, AUDITORÍA, INSPECCIÓN Y RÉGIMEN SANCIONADOR: III.1. Autonomía de gestión.- III.2. Adopción y documentación de acuerdos.- III.3. Contabilidad.- III.4. Auditoría, inspección y órganos competentes en materia sancionadora.- III.5. Responsabilidad.- III.6. Infracciones.- III.7. Sanciones aplicables a la Cooperativa.- III.8. Otras sanciones.- III.9. Competencias.- III.10. Normas de procedimiento.- III.11. Normativa supletoria.

## **LECCIÓN X EL EJERCICIO ECONÓMICO**

**SUMARIO:** I. EL CONCEPTO DE EJERCICIO ECONÓMICO EN GENERAL.- II. EL PRESUPUESTO ANUAL EN LA SOCIEDAD COOPERATIVA: I.1. Concepto.- I.2. Cálculo.- I.3. Seguimiento y correcciones.- III. EL EJERCICIO ECONÓMICO EN LA SOCIEDAD COOPERATIVA: III.1. Inicio.- III.2. Final.- IV. DOCUMENTACIÓN SOCIAL: IV.1. Libros corporativos.- IV.2. Libros contables.- V. CONTABILIDAD: V.1. Contabilidad en general.- V.2. El plan general de contabilidad.- V.3. Contabilidad específica para las Cooperativas.- V.4. Cuentas anuales.- V.5. Depósito de las cuentas anuales.- V.6. Las cuentas anuales de los Grupos Cooperativos.- V.7. Las cuentas anuales de las Federaciones y otras entidades cooperativas.- V.8. Modelo de cuentas anuales.

## **LECCIÓN XI MODIFICACIONES SOCIETARIAS, DISOLUCIÓN, LIQUIDACIÓN Y REACTIVACIÓN**

**SUMARIO:** I. MODIFICACIONES SOCIETARIAS: I.1. Introducción.- I.2. Modificación del acta de la Asamblea constituyente.- I.3. Modificación de Estatutos sociales.- I.4. Especiales modificaciones societarias: I.4.1. Generalidades.- I.4.2. Fusión.- I.4.3. Fusión especial (Cooperativas con entidades no cooperativas).- I.4.4. Escisión.- I.4.5. Transformación.- II. DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN: II.1. Disolución.- II.2. Liquidación.- II.3. Normas registrales para la disolución y liquidación.- III. REACTIVACIÓN.

## **LECCIÓN XII ENTIDADES COOPERATIVAS DE CARÁCTER ECONÓMICO**

**SUMARIO:** I. ENTIDADES COOPERATIVAS DE CARÁCTER ECONÓMICO: I.1. Introducción.- I.2. Entidades con personalidad jurídica: a) Sociedades Cooperativas de primer grado: 1) Agrarias; 2) Marítimas, fluviales y lacustres; 3) De seguros; 4) De consumidores y usuarios; 5) De crédito; 6) De enseñanza; 7) De viviendas; 8) Sanitarias; 9) De servicios; 10) De trabajo asociado; 11) Mixtas.

### **LECCIÓN XIII**

#### **INTEGRACIÓN COOPERATIVA: Integración económica e integración representativa**

**SUMARIO:** I. INTRODUCCIÓN.- II. INTEGRACIÓN COOPERATIVA ECONÓMICA: II.1. Entidades con personalidad jurídica: II.1.1. Sociedades Cooperativas de segundo grado.- II.1.2. Sociedades Cooperativas Sanitarias de segundo grado.- II.1.3. Grupos cooperativos.- II.2. Entidades sin personalidad jurídica: II.2.1. Convenios intercooperativos.- II.2.2. Otras formas de colaboración económica.- II.3. Entidades con calificación especial: II.3.1. Cooperativas de iniciativa social.- II.3.2. Cooperativas sin ánimo de lucro.- III. INTEGRACIÓN COOPERATIVA REPRESENTATIVA: III.1. Introducción, concepto, naturaleza y legislación aplicable.- III.2. Federaciones de cooperativas.- III.3. Confederación de Cooperativas de Cataluña.- III.4. La Alianza Cooperativa Internacional (ACI).

### **LECCIÓN XIV**

#### **LA ADMINISTRACIÓN EN MATERIA COOPERATIVA Y EL CONSEJO SUPERIOR DE LA COOPERACIÓN**

**SUMARIO:** I. COMPETENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN EN MATERIA COOPERATIVA: I.1. Generalidades.- I.2. Inspección de las Cooperativas.- I.3. Infracciones.- I.4. Sanciones.- I.5. Prescripción.- I.6. Descalificación de las Cooperativas.- II. CONSEJO SUPERIOR DE LA COOPERACIÓN: I.1. Finalidad.- I.2. Naturaleza jurídica.- I.3. Competencias.- I.4. Composición, funciones y nombramientos.- I.5. Funcionamiento.- I.6. Financiación.

### **LECCIÓN XV**

#### **PROMOCIÓN COOPERATIVA**

**SUMARIO:** I. PROMOCIÓN COOPERATIVA: I.1. Introducción.- I.2. Medidas de fomento.- I.3. Enseñanza del cooperativismo.- I.4. Participación en los Departamentos de la Generalidad de Cataluña.- I.5. Canalización de fondos mediante Cooperativas.- I.6. Acción del Departamento de Agricultura, Ganadería y Pesca en relación con las Cooperativas.- I.7. Acción del Departamento de Bienestar Social en relación con la integración social mediante las Cooperativas.- I.8. Ayudas para la creación de Cooperativas de segundo grado o para la fusión de Cooperativas.- I.9. Derecho de adquisición de terrenos.- I.10. Condición de mayoristas.- I.11. Actividades cooperativas internas.- I.12. Previsión de normas autonómicas que faciliten la constitución y el funcionamiento de las Cooperativas.- I.13. Creación de Cooperativas de servicios públicos.

### **LECCIÓN XVI**

#### **LA TRANSMISIÓN PATRIMONIAL COOPERATIVA**

**SUMARIO:** I. INTRODUCCIÓN.- II. TRANSMISIÓN DE PATRIMONIO: II.1. Planteamiento.- II.2. La adquisición de la propiedad de los bienes de terceros por la Cooperativa.- II.3. Situación de los bienes mientras están bajo el poder de decisión de la Cooperativa.- II.4. El desplazamiento de los bienes de la Cooperativa al socio.- II.5. Posición de la Cooperativa.- II.6. La compraventa y el suministro.- II.7. Entregas del socio a la Cooperativa.

## **LECCIÓN XVII RÉGIMEN FISCAL**

**SUMARIO:** I. INTRODUCCIÓN.- II. ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN.- III. NORMAS DE CARÁCTER GENERAL: III.1. Domicilio fiscal.- III.2. Inscripción en el Censo Nacional de Entidades Jurídicas.- III.3. La Junta Consultiva de Régimen Fiscal de las Cooperativas y sus funciones.- IV. CLASIFICACIÓN DE LAS COOPERATIVAS A EFECTOS DEL RÉGIMEN FISCAL.- V. NORMAS APLICABLES A TODAS LAS CLASES DE COOPERATIVAS.- V.1. Para la determinación de la Base Imponible.- V.2. Deuda tributaria.- V.3. Actualización de las aportaciones sociales.- V.4. Retenciones.- VI. COOPERATIVAS PROTEGIDAS: VI.1 Consideración.-VI.2. Beneficios fiscales reconocidos a las Cooperativas protegidas.- VII. COOPERATIVAS ESPECIALMENTE PROTEGIDAS: VII.1. Consideración.- VII.2. Requisitos de las Cooperativas, según su clase.- VII.3. Beneficios fiscales reconocidos a las Cooperativas especialmente protegidas.- VII.4. Beneficios fiscales reconocidos a las Cooperativas de segundo y ulterior grado.- VII.5. Beneficios reconocidos a las Uniones, Federaciones y Confederaciones de Cooperativas.- VIII. CAUSAS DE PÉRDIDA DE LA CONDICIÓN DE COOPERATIVA FISCALMENTE PROTEGIDA: VIII.1 Normas Generales.- VIII.2. Excepciones.- IX. ESPECIAL INCIDENCIA DE LA CUALIDAD DE SOCIO EN ALGUNOS IMPUESTOS: IX.1. En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.- IX.2. En el Impuesto Extraordinario sobre el Patrimonio de las Personas Físicas.- IX.3. Deducción por doble imposición de dividendos.- X. RÉGIMEN FISCAL PARA LAS COOPERATIVAS DE CRÉDITO: X.1. Calificación de las Cooperativas de Crédito a efectos tributarios.- X.2. Beneficios fiscales reconocidos.- XI. MODIFICACIÓN DE LOS TIPOS TRIBUTARIOS.- XII. TRATAMIENTO FISCAL DE LOS TÍTULOS PARTICIPATIVOS.- XIII. NORMAS PARA LA ADAPTACIÓN DE LAS DISPOSICIONES QUE REGULAN LA TRIBUTACIÓN SOBRE EL BENEFICIO CONSOLIDADO A LOS GRUPOS DE SOCIEDADES COOPERATIVAS.

## **LECCIÓN XVIII CONFLICTIVIDAD COOPERATIVA**

**SUMARIO:** I. INTRODUCCIÓN.- II. CLASIFICACIÓN DE LOS CONFLICTOS.- III. CONFLICTOS DE LA SOCIEDAD CON PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICO-PRIVADAS: III.1. Con personas físicas o jurídico-privadas en general.- III.2. Con otras Cooperativas.- III.3. Conciliación: III.3.1. Concepto de conciliación.- III.3.2. Conciliación ante el Consejo Superior de la Cooperación.- III.4. Arbitraje: III.4.1. Concepto de arbitraje.- III.4.2. Arbitraje ante el Consejo Superior de la Cooperación.- IV. CONFLICTOS ENTRE LA SOCIEDAD Y LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA.- V. CONFLICTOS ENTRE LA SOCIEDAD Y SUS MIEMBROS.- V.1. Introducción.- V.2. En las relaciones societarias: V.2.1. Generalidades.- V.2.2. En el interior de los órganos.- V.2.3. Entre los miembros de la Cooperativa y los órganos de ésta.- V.3. Con motivo de las prestaciones personales de carácter profesional.- VI. RÉGIMEN DISCIPLINARIO.- VII. CONFLICTOS EN LAS RELACIONES LABORALES.-

## **LECCIÓN XIX EL REGISTRO DE COOPERATIVAS**

**SUMARIO:** I. INTRODUCCIÓN.- II. REGISTRO GENERAL DE COOPERATIVAS DE CATALUÑA: II.1. Organización y funciones.- II.2. Principios registrales.- II.3. Libros del Registro.- II.4. Asientos registrales.- III. PROCEDIMIENTO DE INSCRIPCIÓN: III.1. Disposiciones generales.- III.2. Calificación.- III.3. Procedimiento para la inscripción.- IV. INSCRIPCIÓN DE LOS ACTOS.- V. OTRAS FUNCIONES DEL REGISTRO GENERAL DE COOPERATIVAS.

## LECCIÓN XX

### CONCURSO DE LA COOPERATIVA

**SUMARIO:** I. ANTECEDENTES DE LA LEGISLACIÓN CONCURSAL PARA LA SOCIEDAD COOPERATIVA: I.1. Antecedentes generales del concurso.- I.2. Antecedentes específicos del concurso para la Sociedad Cooperativa.- II. SITUACIÓN ACTUAL DE LA LEGISLACIÓN CONCURSAL PARA LA SOCIEDAD COOPERATIVA CATALANA: II.1. Legislación cooperativa catalana.- II.2. Legislación cooperativa estatal.- II.3. Normativa concursal.- IV.- LOS ÓRGANOS SOCIETARIOS Y EL CONCURSO.- V. CLASIFICACIÓN DE LOS CRÉDITOS: V.1. Previsiones Legales.- V.2. Naturaleza y calificación de algunas masas patrimoniales cooperativas a efectos de su clasificación como créditos ante el concurso.- VI.- LA COOPERATIVA Y LA PROPUESTA DE CONVENIO.- VII.- LA COOPERATIVA Y LOS ARTÍCULOS 148 y 149 DE LA LEY CONCURSAL: VII.1. Antecedentes.- VII.2. Los artículos 148 y 149 de la Ley Concursal y la Cooperativa.- VII.2.1. La Cooperativa ante el concurso de otra persona física o jurídica.- VII.2.2. La Cooperativa y su propio concurso.- VIII. LA DESCALIFICACIÓN DE LA COOPERATIVA.