



Contiene
eBook



Contenido
Descargable



Conocé Más

MARÍA DOLORES TROIANO

Colaboradores: Emiliano Germán Zarco,
María Eugenia Cabús Marengo
y Judith Yanina Bulian

Guía Práctica de Compliance

Nuevas herramientas para
profesionales del control
y la auditoría

Prólogo: Mgter. Mónica González

ediciones
innovación profesional

dvd

Troiano, María Dolores

Guía prácticas de compliance: nuevas herramientas para profesionales del control y la auditoría / María Dolores Troiano; Contribuciones de Judith Yanina Bullian; María Eugenia Cabús Marengo; Emiliano Germán Zarco. - 1a ed - Ciudad Autónoma de Buenos Aires : DyD, 2026.

294 p. ; 23 x 16 cm.

ISBN 978-631-6694-47-8

1. Controladores Fiscales. I. Bullian, Judith Yanina, colab. II. Cabús Marengo, María Eugenia, colab. III. Zarco, Emiliano Germán, colab. IV. Título.

CDD 657.45



CONOCÉ MÁS

© 2026 – EDICIONES D&D S.R.L.

Lavalle 1300 – CABA

Buenos Aires – Argentina

Tel.: (011) 5350-2333



www.edicionesdyd.com.ar



info@edicionesdyd.com.ar



[instagram/edicionesdyd](https://www.instagram.com/edicionesdyd)



[facebook.com/edicionesdyd](https://www.facebook.com/edicionesdyd)

Queda prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio de impresión, en forma idéntica, extractada o modificada; en castellano o en cualquier otro idioma. Las ideas y posiciones expresadas por los autores en sus obras pertenecen exclusivamente a ellos y no siempre son compartidas por la Editorial, por lo que esta no se hace responsable.

Impreso en Argentina

Printed in Argentina

Hecho el depósito que marca la ley 11.723.

Primera edición.

Esta edición se terminó de imprimir en el mes de junio del año 2026 por Gráfica La Imprenta Ya.

AGRADECIMIENTOS

A Dios y a mis guías espirituales y terrenales, que son mi fortaleza...

A mis padres, Antonio y Fita, por darme la vida, y por enseñarme que estudiar y trabajar de manera honesta y justa, es el camino para alcanzar la felicidad...

A mi hija Camila, por tenerme paciencia, y por haber compartido mis horas de estudio conmigo desde la panza...

A mi pareja Jorge, por su amor, y por brindarme el espacio para cumplir mis sueños...

A mis amigos, que son esenciales, que me dan aliento cada día para seguir estudiando, trabajando, creando y comunicando Compliance con mucho amor...

A Eugenia, a Judith y a Emiliano, por ponerse al hombro este sueño y hacerlo realidad juntos...

A la Universidad Nacional de Cuyo, a todas las casas de estudio que me formaron, y a cada uno de mis grandes maestros del mundo profesional...

ÍNDICE

Agradecimientos	7
Acerca de la autora.....	13
Colaboradores.....	15
Prólogo	17

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN AL COMPLIANCE

Autor/a: María Dolores Troiano

1.1. La historia nos condena, Compliance, ¿Nos salva?.....	20
1.2. Definición de Compliance: entre lo aspiracional y la realidad fáctica en las organizaciones.....	30
1.3. Los elementos de un programa de Compliance efectivo.....	37
1.4. Los primeros 365 días de Compliance	70

CAPÍTULO II COMPLIANCE EN PYMES

GUÍAS, HERRAMIENTAS Y EJEMPLOS PARA EL PRIMER AÑO DE TRABAJO.

Autor/a: María Dolores Troiano

2.1. Las PYMES: conceptualización y ejemplos típicos: empresas de familia y startups.....	73
2.2. Primer desafío: la cultura organizacional.....	81
2.3. Segundo desafío: los recursos limitados	92
2.4. Tercer desafío: ¿Gestión basada en datos, o intuición?	97
2.5. Madurando Compliance en PYMES	101

CAPÍTULO III

COMPLIANCE IMPOSITIVO Y LABORAL COMO TIMÓN DEL COMPLIANCE EN PYMES

Autor/a: Emiliano Germán Zarco

3.1. El peligro de aplicar Compliance solo para anticorrupción y antilavado.....	113
3.2. Compliance impositivo: la trazabilidad como principio ético-fiscal	116
3.3. Los riesgos fiscales más frecuentes en PYMES y cómo gestionarlos.....	119
3.4. Compliance laboral: equidad, formalidad y cultura preventiva	125
3.5. Herramientas para una consultoría efectiva en Compliance impositivo y laboral	128

CAPÍTULO IV

COMPLIANCE PARA LA PREVENCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS EN APNFD

Autor/a: Judith Yanina Bulian

4.1. La primera aparición de Compliance: la prevención del lavado de activos.....	135
4.2. Las actividades y profesionales no financieras designadas (APNFD).....	138
4.3. El enfoque basado en riesgo (EBR) para la profesión contable	141
4.4. Señales de alerta y mapas de riesgos	145
4.5. Puntos clave para la elaboración del informe de autoevaluación de riesgos de FAFTFP.....	151
4.6. Pautas para la confección del manual de prevención de LAFTFP de los contadores públicos sujetos obligados	154
4.7. Relacionamiento con la unidad de información financiera: comunicaciones y atención de requerimientos	161

CAPÍTULO V
COMPLIANCE EN EL SECTOR PÚBLICO
HERRAMIENTAS PARA SU IMPLEMENTACIÓN

Autor/a: María Dolores Troiano

5.1. Antecedentes de compliance en el sector público: una mirada hacia las mejores prácticas globales	166
5.2. Elementos diferenciadores del Compliance en el sector público	195
5.3. El programa de Compliance en el sector público: herramientas prácticas para su implementación	198
5.4. Desafíos para la aplicación del compliance público en municipalidades.....	238

CAPÍTULO VI
COACHING Y COMPLIANCE
PROMOVIENDO EL CAMBIO CULTURAL EN LAS ORGANIZACIONES

Autor/a: María Eugenia Cabús Marengo

6.1. El estilo de liderazgo que inspira a Compliance	244
6.1.1. Liderazgos en corporaciones vs. liderazgos en PYMES.....	244
6.1.2. Los seis estilos de liderazgo (y su impacto en la integridad)	245
6.1.3. La paradoja de la gran corporación: estructura vs. inspiración	246
6.1.4. La realidad del liderazgo en la empresa familiar: un choque de lógicas.....	247
6.2. Los valores como pilares del Compliance en las organizaciones	248
6.2.1. ISO 37301: Cuando la “conducta” se convierte en estándar	249
6.2.2. Los ocho Pilares de la Cultura Ética (Y su aplicación en la PYMES).....	249
6.3. Coaching: la tecnología de gestión para el cambio cultural.....	252
6.3.1. De la potencia al acto: el Compliance-Coach	252

6.3.2. La alegoría de la verdad y los tres mundos	252
6.3.3 El diagnóstico en la práctica: la encuesta como espejo.....	254
6.4. La anatomía de la transformación: roles y dimensiones.....	258
6.4.1. Los siete roles del Compliance Officer-Coach.....	258
6.4.2. La Empresa como “Coachee”: De la Pasividad a la Autonomía.....	259
6.4.3. El método GROW: de la teoría a la conversación	259
6.5. Arquitectura de decisiones: cuando la motivación no alcanza	261
6.5.1. Diseñar el entorno, no solo la norma	262
6.5.2. Tres nudges prácticos para la PYMES.....	262

CAPÍTULO VII

CONCLUSIONES

COMPLIANCE EN EL FUTURO

Autor/a: María Dolores Troiano

7.1. Tecnologías aplicadas al Compliance: big data, inteligencia artificial y ciberseguridad	267
7.2. La figura del Compliance officer del futuro: ¿abogados, contadores o equipos multidisciplinares?	274
Bibliografía y referencias	285
Palabras finales	293

PRÓLOGO

Mgter. Mónica González

En el ámbito de la formación universitaria y del ejercicio profesional en las ciencias económicas y jurídicas, resulta cada vez más evidente que los desafíos actuales trascienden lo estrictamente técnico. La complejidad de las organizaciones, la dinámica de los mercados y las crecientes demandas sociales en materia de transparencia y ética exigen profesionales capaces de integrar conocimientos, valores y herramientas de gestión que permitan actuar con responsabilidad y compromiso.

En este marco, la obra Guía Práctica de Compliance de la Mgter. Cdora. María Dolores Troiano se presenta como una contribución significativa tanto para el ámbito académico como para la práctica profesional. Desde mi experiencia como docente universitaria, encuentro en este trabajo un puente valioso entre la teoría y la realidad organizacional, aspecto fundamental para la formación de profesionales competentes en contextos cada vez más exigentes.

A lo largo del libro, la autora logra articular de manera clara y rigurosa los fundamentos del Compliance con herramientas concretas de aplicación. Este enfoque práctico no solo facilita la comprensión de los conceptos, sino que también permite su inmediata transferencia al ejercicio profesional, especialmente en entornos como las pequeñas y medianas empresas y el sector público, donde la implementación de estos sistemas representa un desafío particular.

Uno de los aspectos más destacables de la obra es su mirada integral. El Compliance es abordado no solo como un conjunto de normas o procedimientos, sino como un sistema que involucra cultura organizacional, liderazgo, gestión de riesgos y toma de decisiones éticas. Esta perspectiva resulta especialmente relevante en el ámbito educativo, donde la formación de futuros profesionales requiere incorporar, junto al saber técnico, una sólida base ética y de responsabilidad social.

Asimismo, el desarrollo de temas como el compliance impositivo y laboral, la prevención del lavado de activos y su aplicación en el sector público aporta una visión amplia y actualizada, alineada con las demandas del contexto nacional e internacional. En particular, la inclusión del sector público constituye un aporte de gran valor, en tanto promueve la reflexión sobre la calidad institucional, la gestión transparente de los recursos públicos y su posterior rendición de cuentas.

Como docente, considero especialmente valioso el énfasis que la autora pone en los valores, las virtudes y el rol de las personas dentro de las organizaciones. Este enfoque humaniza el Compliance y lo posiciona no solo como una herramienta de control, sino como un verdadero instrumento de transformación cultural.

La trayectoria profesional de la autora respalda la solidez de esta obra, que refleja la experiencia en auditoría, gestión pública y consultoría. Ello se traduce en un texto claro, accesible y, al mismo tiempo, profundamente comprometido con las buenas prácticas.

En definitiva, esta guía constituye un recurso de gran utilidad para estudiantes, docentes y profesionales que buscan comprender e implementar el Compliance de manera efectiva. Su lectura invita no solo a adquirir conocimientos, sino también a asumir un compromiso activo con la ética, la transparencia y el fortalecimiento institucional.

Con estas consideraciones, y agradezco a la Magister Contadora Troiano que me haya dado la oportunidad y el honor de prologar este libro, celebro su publicación y recomiendo su lectura como material de referencia indispensable en el campo del control, la auditoría y la gestión organizacional.

Magister Mónica González

Prof. Titular de la cátedra Administración Financiera del Sector Público y Directora de la Carrera de contador público de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de Cuyo.



Ediciones DyD SRL
Lavalle 1300 - CABA

(011) 5350-2333
www.edicionesdyd.com.ar
info@edicionesdyd.com.ar

¡Buscanos en las redes sociales!
facebook.com/edicionesdyd
instagram: @edicionesdyd