

Investigaciones sobre género y contabilidad: una revisión internacional¹

Candy Chamorro González^a
Katherine Restrepo Quintero^b
Gloria Edith Jiménez Goez^c
Tatiana Marcela Villa Vélez^d

Información del artículo

Recibido: 21/05/2024

Aceptado: 03/05/2025

Clasificación JEL:

J1, J16, M41

Este es un artículo Open Access bajo la licencia CC BY NC [<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0>]

Enlace DOI

<https://doi.org/10.24142/rvc.n31a2>

Sugerencia de citación

• Chamorro, C., Restrepo, K., Jiménez, G. & Villa, T. (2025). Investigaciones sobre género y contabilidad: una revisión internacional. Revista Visión Contable, 31, pp. 9-50 <https://doi.org/10.24142/rvc.n31a2>

Research on gender and accounting: an international review

Resumen

La producción académica enfocada en los asuntos de género en contabilidad ha ido incorporando diversas situaciones que evidencian la relevancia de estudios e investigaciones cualitativas, cuantitativas o mixtas en los que se reflejan los problemas, retos y obstáculos que se pueden observar desde esta perspectiva, independientemente de su jurisdicción. Es así que este artículo realizó una revisión bibliométrica sobre género y contabilidad que le permitió clasificar la producción científica contable hallada en la base de datos Scopus entre 1993 y 2023. De acuerdo con los criterios de búsqueda, se analizaron 169 textos que se clasificaron por tipo de documento: empírico, estudio de caso, revisión y reflexión, y después se filtraron por área temática: investigación, historia, profesión y educación. Dentro de los resultados se encontró que las publicaciones, en su mayoría, abordan contextos de los continentes europeo y asiático, lo que contribuye a que los documentos sean empíricos y tengan una orientación hacia las discusiones de la profesión. Esto visibiliza las problemáticas de hombres y mujeres del campo contable en torno a brechas y barreras de género, mercantilización de las identidades, reconocimiento de la sexualidad y de la comunidad LGBTIQ.

Palabras clave

Género, contabilidad, mujer, profesión contable.

Abstract

Academic production focused on gender issues in accounting has included diverse situations that show the relevance of qualitative, quantitative or mixed studies and research that make the problems, challenges, and obstacles from this perspective visible regardless of jurisdiction. This study carried out a bibliometric review on gender and accounting that allowed us to classify the scientific production in the field found in the Scopus database between 1993 and 2023. According to the search criteria, 169 texts were obtained and analyzed. They were classified by type of document: empirical, case study, review, and reflection; then, filtered by thematic area: research, history, profession, and education. Results indicate that most of the publications address European and Asian contexts. It contributes to the documents being empirical and oriented towards the discussions of the profession, this draws attention to the problems men and women in accounting face regarding gender gaps and barriers, commodification of identities, recognition of sexuality, and the LGBTIQ community.

Keywords

Gender, Accounting, Women, Accounting Profession.

¹ Este artículo es producto de una investigación realizada por la Universidad Católica Luis Amigó mediante el proyecto de investigación denominado "Evolución de la producción científica sobre género en contabilidad: una aproximación bibliométrica".

^a Magíster en Medio Ambiente y Desarrollo de la Universidad Nacional de Colombia. Contadora pública. Líder del grupo CONTAS. Docente de tiempo completo de la Universidad Católica Luis Amigó. Correo electrónico: candiilorena@gmail.com. ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-7332-8566>

^b Magíster en Estudios y Gestión del Desarrollo de la Universidad de La Salle. Contadora pública del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid. Correo electrónico: katherinerq1988@gmail.com. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5305-9992>

^c Contadora pública de la Universidad Católica Luis Amigó. Correo electrónico: gloria.jimenezgo@amigo.edu.co. ORCID: <http://orcid.org/0009-0009-6374-5345>

^d Contadora pública de la Universidad Católica Luis Amigó. Correo electrónico: tatiana.villave@amigo.edu.co. ORCID: <http://orcid.org/0009-0009-5482-4543>

Introducción

La contabilidad se ha encargado de legitimar acuerdos sociales y económicos que contribuyen a la proliferación de desigualdades y a la concentración del poder (Deegan y Unerman, 2011). En este sentido, se han ido incorporando en los estudios e investigaciones publicadas en revistas indexadas nuevos escenarios, teorías, actores y problemas que antes no era posible vincular con la contabilidad, como la teoría feminista y aquellas que abordan la sexualidad y las identidades. Estas incluyen muchas miradas sobre el papel de la mujer y el hombre dentro de la profesión contable como una parte decisiva en la organización en el contexto de una sociedad capitalista.

Los intentos por reconstruir la historia permiten evidenciar cómo han ido tomando fuerza y forma los estudios en la línea de investigación en contabilidad y género desde finales del siglo xx hasta la actualidad. En estos, se encuentra un amplio número de publicaciones que centra su objetivo en describir cómo se han presentado históricamente las barreras de ingreso y las luchas individuales. Así mismo, otros trabajos han considerado barreras desde la jerarquía profesional, la maternidad, el equilibrio entre vida privada y trabajo, y la feminización y segmentación de la profesión. Por último, algunas publicaciones abren discusiones sobre identidades, cuerpos y sexualidades, y buscan explicar y visualizar los problemas alrededor de la identidad y la interseccionalidad, la mercantilización de las identidades, el reconocimiento de la sexualidad y la comunidad LGTBIQ y la comercialización de la vida emocional e íntima de los hombres (Haymes, 2017).

De acuerdo con lo anterior, parece existir un marcado interés por investigar problemas no tradicionales en contabilidad y abrir áreas temáticas acordes con los cambios sociales, pero esto no ha sido suficiente para que en las publicaciones de revistas indexadas en bases de datos académicas anglosajonas se considere la diversidad de asuntos que se presentan en contabilidad en torno al género. Ahora bien, es importante mencionar que, aunque se evidencian grandes esfuerzos por desarrollar estudios que vinculen género y contabilidad, las investigaciones a nivel internacional aún no son suficientes, por no decir escasas si se comparan con las temáticas tradicionales.

Adicionalmente, desde la óptica problematizadora de este estudio, cabe mencionar que, a lo largo de las últimas tres décadas, la intersección entre género y contabilidad ha surgido como un campo de creciente interés en el ámbito académico. Sin embargo, la presencia de estudios que exploran las implicaciones del género en la contabilidad sigue siendo limitada y, a menudo,

se encuentra fragmentada en diversos enfoques y disciplinas. A pesar de que la contabilidad, tradicionalmente vista como una disciplina técnica y objetiva, ha sido crítica para las decisiones económicas y políticas globales, la cuestión del género no ha sido suficientemente explorada ni en la formación académica ni en la práctica profesional. Esta brecha en la literatura pone de manifiesto la necesidad de una mayor visibilidad y discusión sobre cómo las dinámicas de género afectan tanto a la práctica contable como a la inclusión de las mujeres en las decisiones financieras y económicas.

Por lo expuesto anteriormente, fue necesario realizar una revisión en la base de datos Scopus con el objetivo de analizar el estado actual de las investigaciones sobre género y contabilidad, en aras de examinar las perspectivas y las visiones que utilizan autores y autoras internacionales para la producción de estos estudios en particular, lo que ayudará a configurar nuevas miradas de investigación para robustecer la arquitectura conceptual de estas variables.

Al centrar la atención en las publicaciones indexadas en esta plataforma, se buscó identificar las principales tendencias, temáticas y vacíos en la investigación sobre el tema, con el fin de proporcionar un análisis integral del avance y la consolidación de este campo. La problemática se centró en la necesidad de evaluar la evolución de los estudios relacionados con género y contabilidad, lo que permitiría comprender mejor las barreras, desafíos y oportunidades para promover una mayor equidad en el ámbito contable tanto en la academia como en el ejercicio profesional.

Para esto, el artículo presenta una breve conceptualización de la variable género; posteriormente, describe la metodología usada para analizar las fuentes de información; luego, expone los hallazgos de la investigación a partir de las publicaciones sobre género y contabilidad en la base de datos Scopus, y analiza el objetivo de cada estudio según cuatro categorías relacionados con los tipos de investigación (empíricas, revisión, reflexión y estudios de caso). Por último, se plantean las consideraciones finales que reflejan de forma resumida los aspectos desarrollados en el documento.

Abordaje conceptual de género

La definición de género ha evolucionado a lo largo del tiempo adoptando un enfoque que va más allá de la distinción biológica entre los sexos. Tradicionalmente, el género fue entendido como una construcción social

y cultural que asignaba roles, comportamientos, actitudes y atributos a las personas en función de su sexo. Esta perspectiva se ha expandido para incluir una visión más fluida y diversa de las identidades de género, reconociendo la existencia de múltiples formas de ser y vivir el género que no se limitan a los binarios tradicionales de masculino y femenino (Davie, 2017; Fallan y Opstad, 2014).

En el campo de la teoría feminista, el género es conceptualizado como un sistema de relaciones sociales que no solo organiza la vida social y la división del trabajo, sino que genera y reproduce desigualdades estructurales (Aguilar, 2013). En este sentido, se reconoce que las categorías de género son dinámicas y se encuentran influenciadas por contextos históricos, culturales y políticos específicos, lo que permite abordar la desigualdad de género desde una perspectiva más interseccional que considere factores como la clase social, la etnia y la orientación sexual (Agnew y Cameron-Agnew, 2015).

Este concepto, además de tener una dimensión social, también tiene una dimensión política, ya que las construcciones de género influyen en las políticas públicas, la economía y las instituciones. A nivel global, la lucha por la igualdad de género busca transformar estas estructuras de poder que perpetúan la discriminación y la violencia basada en el género, reconociendo el derecho de cada individuo a vivir de acuerdo con su identidad y expresión de género (Barbosa y González, 2017; Guil Bozal, 2008). En este contexto, el género se comprende como una categoría analítica que permite visibilizar las desigualdades y promover el cambio social hacia una mayor equidad.

Finalmente, en el ámbito académico y científico, el estudio del género se ha expandido a diversas disciplinas como la sociología, la psicología, la antropología, y, más recientemente, la contabilidad, donde se investiga cómo las estructuras de género afectan los procesos organizacionales, la toma de decisiones y las prácticas profesionales (Anderson-Gough y Brown, 2008). La incorporación de este enfoque en la investigación contable no solo permite entender las dinámicas de poder en las organizaciones, sino que contribuye con la creación de políticas y prácticas inclusivas que fomenten la igualdad de oportunidades y la diversidad en el ámbito laboral.

Metodología

La investigación se desarrolló a partir de una metodología mixta que contempló el elemento cuantitativo mediante una revisión bibliométrica que

aplicó métodos matemáticos y estadísticos tanto a la literatura como a los autores que la produjeron, permitiendo inferir postulados sobre el nivel de la actividad científica para el área de conocimiento en particular. En el caso del enfoque cualitativo, este se desarrolló por medio del análisis de contenido de los artículos encontrados. La fuente para la recolección de la información fue la base de datos Scopus en la que se ubicaron los artículos indexados relativos a las variables género y contabilidad, considerando como horizonte temporal los años 1993 a 2023.

El período de revisión se consideró debido a que, partir de la década de 1990, comenzaron a publicarse investigaciones significativas sobre género en diversas disciplinas, incluyendo la contabilidad. Este rango temporal permitió captar tanto los desarrollos iniciales como las contribuciones contemporáneas, proporcionando una visión integral de la evolución teórica y práctica en la intersección de género y contabilidad. En ese sentido, el periodo de revisión buscó dar respuesta al interrogante sobre ¿cuál es el estado actual de la producción científica sobre género en contabilidad?

Los filtros usados para la búsqueda se recogen en la Tabla 1, en la que se observa la depuración realizada de acuerdo con los criterios definidos. Se hallaron 169 documentos que se referían específicamente a los estudios científicos sobre género en contabilidad, todos recibieron un tratamiento manual a través de Excel 2013 del paquete Office de Microsoft. Es pertinente mencionar que la descarga de la base de datos fue efectuada en el mes enero del año 2024.

Tabla 1. Criterios de agrupación para la muestra A	
Número de documentos	Criterios
7606	Total de documentos científicos con el descriptor "gender and accounting" en título, resumen y palabras clave
1126	Asociados a las áreas de interés del estudio (Business, Management and Accounting; Economics, Econometrics and Finance)
345	Estudios con al menos cinco palabras clave vinculadas al estudio (women, gender, female, accounting, gender equality)
169	Reducidos a los estudios científicos que específicamente se refieren a los problemas, obstáculos, retos, tendencias y avances que presenta el género femenino en contabilidad

Fuente: elaboración propia.

Es importante señalar que a los 169 documentos se les aplicó la técnica de análisis de contenido para identificar cuáles fueron las áreas temáticas que abordaron la producción científica en género y contabilidad. Para ello, fue necesario leer y analizar los documentos en aras de fortalecer la discusión. De igual manera, se procedió a delimitar las investigaciones que abordaron los problemas, obstáculos, retos, tendencias y avances que presentaba el género femenino en contabilidad. Seguidamente, se categorizaron según el tipo de investigación, encontrando que la más utilizada fue la investigación empírica, representada en un 41 % (ver Tabla 2). Posiblemente, la justificación de esto se relaciona con que este tipo de investigación permite emplear herramientas de observación y la captura de experiencias de mujeres en escenarios contables, identificando de forma más específica y concreta los problemas que afronta este género (González, 2015; Krishnan y Parsons, 2008).

Tabla 2. Tipo de documentos

Tipo de documento	Total
Empírico	62
Estudio de caso	38
Reflexión	26
Revisión	43
Total	169

Fuente: elaboración propia.

Resultados

El análisis que se presentará a continuación se abordó a partir del número final de 169 documentos. Esta cantidad fue determinada posterior a la aplicación de una serie de criterios de exclusión que permitió depurar el número total de estudios (ver Tabla 1) para analizar aquellos que mantuvieran mayor relación con la variable de estudio. Por ello, fue viable clasificar las investigaciones en las siguientes categorías: empíricas, revisión, reflexión y estudios de caso, las cuales fueron subclasificadas por las siguientes áreas temáticas: profesión, investigación, historia y educación.

En cada sesión categórica se incorporaron únicamente los documentos que abordaron dicha categoría con el fin de analizar rigurosamente los avances de género en la disciplina contable, los cuales se muestran a continuación.

Investigaciones empíricas

Los estudios de carácter empírico adquieren el conocimiento mediante la observación o la experiencia directa e indirecta. Según Vélez (2011), las conclusiones de este tipo de estudios son generadas a partir de pruebas empíricas y verificables, las cuales podrán ser procesos que permitan observar y confirmar las distintas hipótesis o teorías abordadas en la investigación. En razón a ello, fue pertinente indicar las principales líneas que abordaron los estudios de género en contabilidad desde el carácter empírico, así como describir los resultados de las investigaciones identificadas a fin de reconocer su aporte (ver Figura 2).

FIGURA 2. Investigaciones empíricas



Fuente: elaboración propia.

Área temática de investigación

Inicialmente, se encontraron los estudios de Almer *et al.* (2012), Kamas y Preston (2015) y Buchheit *et al.* (2000) que describieron de forma exhaustiva la literatura sobre género en la disciplina contable y económica, analizando las fortalezas, el progreso, las limitaciones y los retos que debían afrontar las investigaciones. A su vez, visibilizaron aspectos clave con relación a la participación femenina en la docencia en contabilidad, identificando que los hombres en los cargos superiores podían tener menos producción científica que las mujeres para obtener titularidad. Además, estos estudios reconocieron las preferencias sexistas que tienen las empresas en la contratación de hombres para administrar áreas de mucha responsabilidad, ignorando las cualidades y habilidades de las mujeres (Collins, 2004).

Sumado a lo anterior, el estudio de Cimirotić *et al.* (2017) indicó que los factores que fomentan el progreso e inclusión de las mujeres, y que les han permitido conseguir mayores puestos en posición de liderazgo, evidencian que la mayoría de ellas llega al éxito gracias a sus habilidades sociales y su experiencia profesional. Adicionalmente, se abordó el fenómeno de la rotación de personal en los cargos de gerentes o socios en firmas auditoras dando cuenta de asuntos como entorno competitivo, obligaciones laborales y no laborales, control y supervisión interna y riesgo del litigio. Dichos elementos toman relevancia a la hora de decidir cambiar de empleador en las firmas. Aquí se resaltó que las mujeres auditoras difieren en la dimensión laboral y no laboral (Dalton *et al.*, 1997).

Por su parte, Emery *et al.* (2002), Lupu (2012) y Mullick *et al.* (2013) se centraron en evidenciar la situación de la mujer dentro de la profesión contable a partir de estudiar momentos históricos que ubicaron los inicios de esta como netamente masculina. Sobresalió el concepto de *techo de cristal* y la construcción de la carrera de la mujer en la profesión contable, lo que evidenció que, aunque existe mayor participación de ellas, se presenta una segmentación dentro del mercado laboral que las ubica en especialidades tales como auditoría y consultoría de gestión. En este escenario, también se plasmó la crisis ética que atraviesan los profesionales que participan en las compañías, asociando su comportamiento en virtud de los escándalos de fraude y corrupción, por lo cual el género influye a la hora de ceder ante hechos antiéticos (Bobek *et al.*, 2015).

Chen y Gavius (2016) examinaron los cambios y los efectos de la representación y presencia de directoras en los consejos de administración en

las empresas de alta tecnología resaltando que el género femenino genera transformaciones y cambios en un entorno contable, como una mayor diversidad en la toma de decisiones al integrar perspectivas y experiencias variadas que enriquecen el análisis estratégico. Además, observaron un incremento en el enfoque hacia la sostenibilidad, la responsabilidad social y la transparencia, ya que las mujeres suelen priorizar prácticas éticas y de buen gobierno corporativo.

Adicionalmente, se expuso que las investigaciones de género en las ciencias del comportamiento consideran que las mujeres que hacen parte de los comités de auditoría reconocen los controles internos de manera crítica e integral; por lo tanto, en las empresas surgen mayores probabilidades de informar problemas (Parker *et al.*, 2017).

Por último, las diferencias de género en la toma de decisiones organizacionales fueron abordadas por Byrne y Worthy (2016), quienes identificaron que las mujeres implementan actividades que les permiten obtener resultados a corto plazo con el objetivo de conseguir mayor rentabilidad para la organización, mientras que los hombres se centran en alternativas empresariales y se enfocan en los resultados a largo plazo.

Área temática de historia

Desde una investigación etnográfica en profundidad, realizada a mujeres japonesas contables con experiencias de vida, se exploró la relación presente que ha existido a lo largo de la historia entre la mujer y la contabilidad en el contexto social y cultural. El enfoque estricto de la contabilidad está adaptado con la globalización y con otros procesos o sistemas económicos que han permitido que las oportunidades de ellas sean cada vez mayores, lo que hace que provoquen cambios en la práctica contable al aplicar sus características femeninas en el trabajo diario (Hardies *et al.*, 2008).

Conviene referir también el estudio de Hammond (2003) que abordó situaciones históricas en contabilidad que evidencian la exclusión de las mujeres contables españolas, afroamericanas, maoríes y sudafricanas negras por aspectos de marginación y descalificación en los puestos contables de la clase trabajadora del Reino Unido. En torno a la idea de identidad, Hayes y Jacobs (2017) desarrollaron una revisión sobre el ingreso de las mujeres en la profesión contable en Australia durante la Segunda Guerra Mundial y hallaron que, entre más alejadas estuvieran ellas de la identidad

social de la etnia y la clase, era menos probable que se incorporaran en la profesión contable.

Área temática de profesión

Las investigaciones sobre el sistema patriarcal y la brecha salarial en la profesión contable han sido relevantes. De acuerdo con Kamla (2014), era necesario cuestionarse el asunto desde una mirada crítica de redefinición de roles y valores laborales para garantizar los derechos de las mujeres en el mundo árabe. De igual forma, indicó que era indispensable la eliminación de obstáculos en las estructuras patriarcales dominantes, logrando así que ellas disfrutaran de los derechos humanos y contribuyeran a la sociedad con el ejercicio libre de la profesión contable.

Han *et al.* (2016), Hardies *et al.* (2015) y Wallace (2009) sugirieron la realización de más investigaciones que permitan estimular una prima de honorarios en auditoría femenina como reconocimiento a su buena labor, teniendo en cuenta las diferencias entre hombres y mujeres que se presentan en conocimientos, habilidades, preferencias y comportamientos. Además, otro estudio reconoció que, aunque las mujeres sean mayoría, aceptan salarios más bajos a fin de poder obtener oportunidades laborales (Säve-Söderbergh, 2019). En este mismo sentido, Triventi (2013) indicó que la brecha salarial de los profesionales recién graduados en países europeos está dada por factores como tipo de empleo y jornada laboral, por ello, solo se favorece el trabajo femenino en aquellas empresas que cuentan con sindicatos que están alineados con un alto nivel de empoderamiento de la mujer en la sociedad y donde se procuran políticas favorables para la familia.

Así pues, según distintos autores y autoras, abogar por un trato igualitario para hombres y mujeres evidencia las barreras de avance profesional con relación a la variable familia e hijos, ya que persiste la percepción negativa sobre el desempeño laboral de las mujeres después de la maternidad, lo que limita su capacidad de actuar plenamente y desarrollarse profesionalmente, pues pocas veces logran equilibrar los ámbitos privado y público, complicando su participación en las organizaciones (Vidwans y Cohen, 2020; Zhao y Lord, 2016). En el caso de Adetula *et al.* (2014), examinaron el avance profesional de la mujer contadora en la práctica profesional en Nigeria y encontraron que el género no influye en el acceso a las oportunidades laborales, pero sí en la continuidad, como se expresó anteriormente. Por esto, se hace referencia

a tener en cuenta la flexibilidad de los horarios laborales como una posible alternativa para la continuidad ellas en dicho ámbito.

Ahora bien, se reconoce que la conducta y la ética profesional es fundamental para la profesión contable, de allí que varias investigaciones se orientaron hacia esta temática desde un lente de género. En primer lugar, Ibrahim y Ahmad (2017) analizaron que tanto los contadores hombres como las mujeres emitían un juicio moral similar al momento de presenciar alguna falta ética en un hecho ilícito en el ámbito contable. Por tanto, se resaltó la importancia de la conducta ética en el profesional indiferentemente de su género, ya que el ejercicio de esta profesión tiene un alto impacto en el ámbito económico y social haciendo que la aplicación del código ético la haga más estricta al juzgar situaciones de esta índole. Posteriormente, Fluharty *et al.* (2018) desarrollaron una investigación cuantitativa a fin de determinar la población de contadores públicos en calidad de sancionados por infracciones del código de conducta profesional, cuyos resultados reflejaron que las mujeres eran sometidas a castigos más duros que los hombres.

En cuanto a la dirección y toma de decisiones organizacional en América Latina, el Caribe y Asia, Marques (2015) identificó que las cualidades de las mujeres para gestión de empresas de exportación son menores debido a que no asumen riesgos, y si a esto se le suma que este sector empresarial requiere de alta financiación, a las mujeres se les hace más difícil obtener los créditos por la percepción social de que los hombres producen mayores ganancias cuando dirigen la empresa. Para el caso de África, Tandrayen-Ragoobur y Kasseeah (2017) compararon el desempeño que tuvieron hombres y mujeres en la gestión de empresas pequeñas en Isla Mauricio, a partir de la aplicación de una muestra de 256 encuestas a emprendedores y emprendedoras que les permitió identificar que el acceso a la financiación y la etnia se convierten en un obstáculo para lograr mejor desempeño de las compañías, lo que hace que influya si el dueño o quien dirige la compañía es hombre o mujer.

Por su parte, el estudio realizado sobre negociación de auditores indicó que las mujeres, en comparación con los hombres, obtienen más títulos universitarios en contabilidad y ocupan más de la mitad de los puestos en esta profesión en los EE. UU. Sin embargo, el porcentaje de hombres y mujeres que son socios en las firmas de auditoría actualmente no es igual y esto se debe a que ellos negocian de manera más agresiva que las mujeres y tienen mayores ambiciones profesionales, ya que ellas son más reacias al riesgo, aunque la negociación entre auditor y cliente ofrece un escenario

único y es mejor manejado por la mujer, lo cual se considera un motivo importante para revertir esta tendencia (Jones *et al.*, 2019).

Desde otra perspectiva, se encontró un interés por estudiar las condiciones que se orientan a determinar cómo las mujeres han logrado desarrollar la carrera de contabilidad. Particularmente, en Nueva Zelanda se realizó un estudio a un conjunto de contadores con el objetivo de conocer cuáles fueron las condiciones y situaciones que tuvo que vivir en el transcurso de su carrera profesional. Entre los resultados obtenidos se revelaron múltiples limitaciones, algunas autoimpuestas por las mujeres que reconocieron que el logro profesional requería de lealtad decidida, y que fue necesario conciliar los compromisos profesionales y familiares para continuar con su avance jerárquico en la empresa (Vidwans y Du Plessis, 2019).

Paralelamente, y a partir de una exploración realizada en la India sobre las experiencias y realidades de la mujer en el ejercicio contable, se encontraron estudios exploratorios que demuestran que algunas profesionales contables presentaron dificultades en ciertas áreas de la práctica, mientras que otras no y, por consiguiente, avanzaron de manera progresiva (Kyriacou *et al.*, 2015). No obstante, en EE.UU. se identificaron algunas diferencias que alteraron las relaciones dentro del entorno laboral de la contaduría pública dependiendo del sexo del profesional, pues los resultados se vieron afectados debido al estrés del cargo y las características del trabajo que variaban entre el hombre y la mujer (Fogarty, 1996).

Bechtoldt *et al.* (2019) abordaron el mito del *acantilado de cristal* acuñado por Michelle K. Ryan y Alexander Haslam en 2004. En esta ocasión, se aplicó a la profesión contable en Alemania y Reino Unido evaluando a las mujeres sobre el rendimiento contable y bursátil cuando participaban en puestos de liderazgo. Aunque hay pocas de ellas en puestos directivos, no quiere decir que, al asumir el cargo de directoras, haya una percepción negativa frente a aquellas empresas que han seleccionado al hombre para el mismo cargo.

Por último, dentro de los estudios de género en contabilidad, también se encontró la categoría de tecnología en relación con la profesión contable. Así, Yoo *et al.* (2015) realizaron una investigación en Corea del Sur sobre el nivel de aceptación de la tecnología hacia el aprendizaje electrónico entre distintos géneros en el lugar de trabajo. Los resultados precisaron que los hombres tienen una mayor expectativa de empeño para adaptarse a este cambio mientras que la mujer haría un mayor esfuerzo en adoptarlo.

Área temática de educación

Galizzi y Siboni (2016) estudiaron la igualdad de género partiendo del hecho de que en Italia la tasa de empleo femenino era inferior al resto de Europa, pero en las universidades correspondía con la media europea. Para ello, se evaluaron los Planes de Acción Positiva (PAP) que, de acuerdo con las leyes y políticas de igualdad de género, deben promover unas condiciones de empleabilidad con mejores condiciones para las mujeres. En los resultados, se encontró que estos han contribuido a adecuar el entorno para ellas, pero hay una brecha significativa en las actividades de desarrollo e investigación que deberá ser tenida en cuenta para acciones futuras.

Entre tanto, Young (2015) reconoció que existe una gran preocupación sobre la sostenibilidad de la academia en contabilidad en el futuro, identificando que una incursión importante de las mujeres en el mundo académico puede cambiarlo significativamente debido a la diversidad intelectual y los valores que ellas promueven con su comportamiento.

Otro asunto estudiado es la empleabilidad de los graduados. Respecto a esta, Lau y Lim (2015) revelaron que el aprendizaje profundo les permite pasar de la memorización a la búsqueda de significados, lo que les ayuda a prepararse para el ejercicio profesional, encontrando que, en el caso de una universidad en Malasia, las estudiantes se han inclinado más por este aprendizaje que sus compañeros.

En el caso de Surridge (2009), se afirmó que la investigación sobre el rendimiento académico en contabilidad es muy escasa y, por ello, realizó un estudio con los estudiantes graduados de contabilidad y finanzas entre los años 2004 y 2006, cuyos datos evidenciaron que los estudiantes que están en cursos de tiempo completo se desempeñan mucho mejor que los que están medio tiempo; además, las mujeres reflejan un mejor desempeño académico con respecto a los hombres. De manera contraria, Fogarty y Goldwater (2010) indicaron que las mujeres no superan significativamente a los hombres en el rendimiento académico para el caso de estudio aplicado en EE.UU.; y de acuerdo con Arthur y Everaert (2012) y Alanzi (2018), los hombres obtenían mejores resultados en las evaluaciones contables con preguntas de selección múltiple y las mujeres lograban mejores resultados en las preguntas de respuestas construidas.

Según el Centro Nacional de Estadísticas Educativas, más de la mitad de los estudiantes matriculados en instituciones universitarias de EE. UU. son mujeres, quienes obtienen mejores resultados que los hombres durante

y después del periodo, por lo que los estudiantes masculinos requieren de más ayuda para adaptarse a las universidades (Nouri y Domingo, 2019).

Respecto a otro asunto, el estudio de Nishiyama *et al.* (2014) determinó que las mujeres presentan mayor inclinación por la profesión contable debido a la libertad y facilidad de ubicación laboral, estatus social y estabilidad en los ingresos.

Asuntos como la ética y la tecnología usadas como herramientas pedagógicas también han sido abordados en las publicaciones. En el primer caso, Gammie y Gammie (2009) analizaron el comportamiento desde la conciencia moral y la virtud ética tomando como referencia la variable biológica de género en estudiantes de contabilidad y finanzas. El estudio encontró que, desde el enfoque kantiano, los estudiantes expuestos a educación ética no muestran un mayor nivel de conciencia moral, aunque las diferencias fueron evidentes, ya que las mujeres tienen una mayor conciencia moral que los hombres. En el segundo caso, Madah *et al.* (2020) plantearon un estudio relacionado con los enfoques de aprendizaje y el papel de la tecnología de aplicaciones móviles en la educación contable, encontrando que no existen diferencias significativas entre estudiantes hombres y mujeres en sus percepciones hacia las materias de contabilidad y el uso de la tecnología en la academia.

En síntesis, los estudios empíricos han realizado una descripción detallada de la realidad que enfrentan hombres y mujeres en el ámbito educativo y profesional desde la particularidad de sus contextos nacionales, organizacionales y de desempeño en la profesión. Estas investigaciones no solo se limitan a señalar las diferencias, sino que, en muchos casos, revelan las complejidades de la experiencia de género dentro de la profesión tomando en cuenta factores socioculturales, históricos y económicos que inciden en la construcción de roles y expectativas. Esto permite entender cómo las estructuras de poder y las normas sociales han condicionado la trayectoria profesional de hombres y mujeres tanto en la formación académica como en el ámbito laboral.

Al construir argumentos sobre los elementos de personalidad, comportamiento, capacidades, desafíos y luchas que enfrentan los individuos dentro de esta profesión, los estudios ofrecen una visión más integral de las barreras y oportunidades que se le presentan a cada grupo. Sin embargo, más allá de identificar y comparar estas diferencias, tales investigaciones subrayan la necesidad de un enfoque proactivo para fomentar la equidad de género. El verdadero desafío no radica únicamente en visibilizar las brechas

existentes, sino en cómo transformar los entornos educativos y laborales para que estos reflejen un trato equitativo e igualitario.

Este enfoque de inclusión debe estar basado en un análisis crítico de las estructuras que perpetúan los prejuicios y estereotipos de género, promoviendo una cultura que valore la diversidad y la capacidad de adaptación de todos los profesionales, independientemente de su género. Asimismo, el proceso de eliminación de los prejuicios debe ser recíproco, es decir, no solo para las mujeres que históricamente han sido objeto de discriminación, sino también para los hombres, quienes, en ocasiones, enfrentan presiones sociales para ajustarse a modelos de masculinidad rígidos que limitan su expresión profesional y personal.

Considerando lo anterior, más que una cuestión de igualdad numérica, la discusión sobre género en la contabilidad debe abarcar un análisis profundo de las estructuras de poder que influyen en el acceso y ascenso dentro de la profesión, así como en el tipo de prácticas profesionales y educativas que se valoran y se promueven. Este cambio requiere un compromiso de las instituciones educativas, las organizaciones profesionales y las políticas públicas para fomentar un ambiente más inclusivo que no solo permita la inclusión de todos los géneros, sino que favorezca el desarrollo del potencial de cada individuo, independientemente de su origen o identidad de género. En última instancia, este proceso contribuiría a la creación de un entorno contable más justo donde la meritocracia y el talento sean los factores determinantes del éxito profesional.

Investigaciones de revisión

Las investigaciones de revisión son el resultado de una indagación terminada en la que se analiza el marco teórico. Para ello, se sistematizan e integran los resultados de investigaciones publicadas o no publicadas sobre un campo en ciencia o tecnología con el fin de dar cuenta de los avances y las tendencias del desarrollo. De manera inicial, Dhanani y Jones (2017) analizaron con una visión integral la diversidad social y la naturaleza cambiante de los consejos editoriales de revistas para conocer cómo están compuestos y encontraron que en revistas con calificación más baja las mujeres tenían mayor participación que en aquellas con calificación más alta.

Más adelante, Días *et al.* (2020) identificaron que el género, la geografía y la experiencia investigadora son de importancia para la coautoría, y que

a los grupos de investigación les hace falta establecer vínculos que favorezcan el proceso investigativo y la participación de la mujer en este para lograr puestos más centrales en este ámbito. A su vez, Khlif y Achek (2017) realizaron una búsqueda manual y electrónica de las investigaciones sobre género y contabilidad, encontrando 64 estudios con las variables relacionadas con cómo se presentan informes financieros, auditoría y otros temas. Estos fueron empíricos, experimentales y de entrevistas.

Entre tanto, Haynes (2017) realizó una descripción del camino afrontado por las investigaciones de género en contabilidad desde la lucha por superar las barreras hasta la identificación de los aspectos sobre los que se debía trabajar para conseguir una evolución en temas de igualdad, jerarquía en relaciones profesionales, maternidad, postparto y segmentación del trabajo. En otro de sus estudios, Haynes (2008) propuso una agenda más política y se refirió a los beneficios de la investigación feminista y sus aportes a la contabilidad.

Sumado a lo anterior, se halló una investigación que buscó encontrar las diferencias de género y el desempeño de los estudiantes de contabilidad en una universidad sudafricana partiendo desde el locus de control (LOC), el cual hace referencia al grado en que las personas sienten que tienen el control de lo que ocurre en sus vidas. Se concluyó que las mujeres tienen niveles de desempeño superiores tanto en el LOC como en la educación respecto a los hombres, y se dedujo que el desempeño de los estudiantes de contabilidad en este contexto podría estar actualmente dominado por las mujeres (Callaghan y Papageorgiou, 2015).

Igualmente, Broadbent y Kirkham (2008) se enfocaron en utilizar experiencias académicas y profesionales como base para elaborar una agenda para estudios posteriores donde se establecieran los logros de las mujeres contables y académicas. El estudio encontró que, a pesar de los cambios ocurridos en los últimos 30 años, la experiencia vivida por las mujeres en la contabilidad y el mundo académico evidencia que sus oportunidades en estos ámbitos están limitadas y, debido a esto, el tema requiere de más integración en la investigación en contabilidad.

Por último, Strongman y Wright (2008) plantearon cómo la profesión contable implica desafíos y dificultades para las mujeres porque ellas generan vínculos más emocionales que los hombres en su trabajo y, por tanto, la toma de decisiones para el género femenino presenta mayor dificultad.

Entre los documentos de revisión que abordaron el área temática de historia se ubicó el de Walker (2008), quien exploró temas centrales en la

historia feminista y de género para la construcción de identidades y relaciones socioculturales. A su vez, se interesó en identificar preguntas de investigación para los historiadores de la contabilidad relacionadas con la opresión y subordinación de las mujeres, la división público-privada, la restauración de la historia de las mujeres, la elaboración de nuevas periodizaciones, la investigación de las relaciones socioculturales y la construcción de identidades.

Cooper (2008) abordó la historia de Mary Addison Hamilton, la primera mujer registrada en la profesión contable, graduada en Licenciatura en Comercio de la Universidad de Melbourne, y una de las pioneras en ser parte de uno de los organismos contables profesionales reconocidos de Australia y en el Imperio británico. Ella logró un puesto permanente en el sector público en un momento en que se les negaba a las mujeres australianas ocupar estas posiciones, lo que significó mucho para la historia de la mujer. Hronsky *et al.* (2015) también tomaron de referencia a este personaje que, en su vida y carrera de casi un siglo, dejó cambios como el que las mujeres pasaran de casi ninguna presencia en los foros públicos de las universidades y las profesiones, a una representación casi igual en número de estudiantes y miembros del área; así como la construcción social del profesional contable y la autodeterminación económica de las mujeres.

Por su parte, Lehman (2012) ilustró las consecuencias significativas de la globalización económica sobre las mujeres y la conexión de la contabilidad. Como no hay una historia única con respecto al género, la investigación que explora lo inexplorado tiene precedentes en la literatura contable, proporcionando una base para nuevos conocimientos y mayores posibilidades para avanzar y transformar el campo. Así que, al revisar la investigación feminista pionera en varias disciplinas, la autora abrió los márgenes y fronteras de la investigación sobre género en la contabilidad para que se puedan observar trabajos multidisciplinarios e innovadores de diferentes regiones del mundo que, además, revelan métodos para desafiar premisas arraigadas y reformular nuevos significados expandidos en otras áreas de investigación de contabilidad y género, ya que esto es esencial para combatir la discriminación y la represión, y promover la justicia social.

Desde otro escenario, Komori (2007) produjo un artículo exploratorio sobre la mujer en la cultura japonesa, la relación con la contabilidad a lo largo del tiempo y cómo ella se logra posición social por medio del ejercicio de su profesión, permitiendo la reconstrucción social de los roles de género. Así mismo, reflejó la importancia de la contabilidad doméstica y

cómo la mujer logró importancia social integrando en la contabilidad del hogar prácticas masculinas y femeninas con cifras objetivas para lograr el desarrollo de las familias y contribuir al país (Komori 2012).

Ahora bien, en el año 2022 se realizó un estudio respecto a la presencia de mujeres consejeras en el consejo de administración y en el comité de auditoría que evidenció una relación negativa entre la presencia de directoras y la gestión de resultados, puesto que indicó que la gestión de las ganancias era menor cuando el director ejecutivo o el director financiero era una mujer. En particular, en el caso de las empresas con una mayor representación femenina en el gobierno corporativo o en la alta dirección, el seguimiento externo por parte de auditores y acreedores parece ser más débil, pero la calidad de las ganancias es mayor. En concreto, se dedujo que existía una relación positiva entre la proporción de consejeras y el valor de la firma (Gavious *et al.*, 2012).

Finalmente, Carnegie *et al.* (2003) se centraron en la participación de las mujeres en el desarrollo de la literatura sobre historia de la contabilidad. Este estudio realizó un examen de las tres revistas especializadas en historia contable a nivel internacional que evidenció la participación de ellas a través de la publicación y la presencia en consejos editoriales.

Respecto a las investigaciones vinculadas a las temáticas que desarrollan el tópico de la profesión, se identificó la de Kokot (2015), quien realizó un estudio con mujeres contadoras y socias de empresas en Alemania y Reino Unido que se preguntó por su opinión frente a la igualdad de oportunidades en la profesión contable a través de sus historias profesionales y laborales. Curiosamente, fueron los encuestados alemanes quienes recurrieron a nociones problemáticas de *elección* y responsabilidad en las que las mujeres tenían que decidir entre sus carreras y su vida familiar.

En la misma línea, Penn (2015) realizó una revisión sobre la interrelación entre género, conocimiento, roles, relaciones laborales y los impactos en la sociedad, considerando las capacidades educativas de hombres y mujeres en diversas áreas, y analizó las tasas salariales. El hallazgo coincidió con otras investigaciones donde se evidencia la existencia de una brecha de género constante y generalizada en las tasas salariales y el estatus en diversos países, sistemas económicos, entornos políticos y culturales. Respecto a esto, las brechas de género persisten debido a prejuicios culturales profundamente arraigados en las instituciones y las personas, y los numerosos obstáculos y barreras (culturales, políticas, económicas y sociales) requieren una transformación significativa en la forma en que se ve el mundo. En

aras de combatir las barreras instauradas culturalmente, en 1991, la empresa Deloitte y Touche monitoreó el progreso de las mujeres para asegurarse de que recibieran tutorías y asignaciones de primer nivel, ya que, aunque contrataba tantas mujeres como hombres, había una tasa de rotación de mujeres mucho más alta (McCracken, 2000).

Sumado a esto, se realizó un estudio dentro de una firma de contabilidad sobre la evaluación crítica de la sexualidad y el simbolismo sexual dentro de la cultura organizacional con el fin de explorar cómo está implicado en los procesos de identificación de género de los empleados dentro de la firma. Al explorar el papel simbólico de imágenes, lenguaje, comportamientos y el mantenimiento de relaciones de género, culturas sexuales masculinas y femeninas, el artículo encontró que el simbolismo sexual entrelazaba el poder, la dominación, la práctica y la resistencia de género en códigos y comportamientos culturales complejos. Estos resultados evidenciaron implicaciones para las organizaciones y la investigación contable ampliando la conceptualización actual de los constructos de género en la contabilidad para incluir la sexualidad, aplicando la teoría organizacional y feminista a la experiencia autoetnográfica en esta materia (Haynes, 2013).

Ud Din *et al.* (2021), realizaron un estudio sobre las relaciones entre la experiencia de las presidentas del comité de auditoría (WACCH) y control interno (ICS), y la calidad de los informes financieros (FRQ) comparando los impactos de la experiencia contable de WACCH y presidentes masculinos en FRQ. Al respecto, se destacó el liderazgo y el rol de las directoras con experiencia contable y se identificó que las presidentas del comité de auditoría son esenciales para mejorar la eficiencia en la contabilidad debido a las diferencias con los directores hombres que incluyen estilos de liderazgo, comportamientos de inversión, estilos de gestión, consideraciones éticas, conservadurismo contable y comportamientos de riesgo.

Entre tanto, Khalifa y Scarparo (2021) publicaron un artículo respecto a la evaluación de las potencialidades de los presupuestos sensibles al género para generar cambios sociales y que fueran de interés para la academia y los profesionales. Además, lograr los objetivos para los desafíos de la contabilidad en temas de género al reconocer las necesidades y los intereses de hombres y mujeres, ya que se concluyó que hasta ahora la contribución ha sido muy poca.

A partir de la revisión de estudios sobre mujeres directoras ejecutivas y financieras, Ismail *et al.* (2020) subrayaron la importancia de examinar el tema de género en la literatura contable y establecieron un caso empresarial

y de gestión para que las mujeres alcanzaran la posición más alta, ya fuera como directoras ejecutivas o financieras. También se argumentó a profesionales y reguladores sobre el efecto de tener mujeres en altos cargos por la calidad de los informes financieros, ya que son un grupo de talentos poco utilizado. Por su parte, Edgley *et al.* (2016) realizaron un estudio en el que cuatro grandes firmas contables jugaron un papel muy importante en la construcción social de la identidad profesional, obteniendo respuestas a partir de la diversidad de los contadores y enmarcando la igualdad e inclusión entre hombres y mujeres contables (Samkin *et al.*, 2010).

De forma similar, otro estudio propuso investigar y criticar la solidez de las investigaciones recientes sobre las dimensiones de género de la gestión estratégica y los procesos contables con la intención de establecer el estado actual del conocimiento, y ofrecer material tanto para investigaciones futuras como para acciones políticas. En este se reconocieron importantes vacíos en la atención de la investigación y el conocimiento respecto a las características de género y de los enfoques y la participación de los administradores y contadores en los procesos de gestión estratégica y contables. Para finalizar, se sugirió que en estos procesos tanto los rasgos femeninos como los masculinos constituyen modos de operación importantes que en la actualidad no se han investigado ni comprendido adecuadamente (Parker, 2008).

Investigaciones de estudio de caso

Los estudios de caso se centran en el estudio exhaustivo de un fenómeno, mas no en análisis estadísticos. De acuerdo con ello, fue menester ubicar las líneas que abordaron los estudios de género en contabilidad desde esta postura con el objetivo de reconocer los aportes y las reflexiones encaminadas a la inclusión de diferentes identidades género en el área contable.

Una de las investigaciones identificadas fue la de Buser *et al.* (2020), enmarcada en la revisión de experiencias particulares que pudieran dar respuesta a las causas y diferencias de género en los patrones de votación y las actitudes políticas. La investigación demostró que la confianza era relativamente más alta para los hombres en términos de habilidades, lo que conllevaba a la mujer a ubicarse en niveles de redistribución más bajos.

Desde otra óptica, el estudio de Francis *et al.* (2014) afirmó que la agresividad fiscal corporativa femenina era menor en comparación con sus

contrapartes masculinas. A su vez, Kuasirikun (2011) reveló cómo las empresas, a través de informes contables y su uso de imágenes, proyectaban una actitud positiva hacia la inclusión de distintos géneros a nivel empresarial en Tailandia, pero, a pesar de la contribución sustancial de las mujeres al éxito económico del país, la representación de ellas, a diferencia de la de los hombres, las ubicó en roles secundarios.

Por su parte, la investigación de Seguino (2000) indicó cómo la brecha salarial ha permitido la adquisición de mano de obra femenina en Asia a bajos costos con el fin de estimular la inversión. Entre tanto, Blevins *et al.* (2019) encontraron que dicha brecha desaparecía a medida que creaban procesos formativos incluyentes desde las universidades. Nicodemo y Ramos (2012) aportaron a la cuestión al demostrar que existe una brecha salarial entre las mujeres inmigrantes y aquellas nacidas en España, debido a que las primeras realizan trabajos con salarios más bajos, que solían ser diferentes a los desarrollados por las mujeres nativas. Esto quiere decir que también existen diferenciales salariales entre el mismo género basadas en la categoría de interseccionalidad —enfocada en captar las consecuencias estructurales y dinámicas que existen entre clase y género a nivel laboral, por mencionar un ejemplo—.

En paralelo, Tamtomo y Fitriany (2019) examinaron los distintos efectos que se presentaron al vincular mujeres en la categoría de socias en los procesos de auditoría. Las mujeres socias de auditoría eran más hábiles para negociar y tendían a comprometerse menos con los honorarios de auditoría. Sin embargo, la calidad de las auditorías de estados financieros no difirió entre mujeres y hombres porque todos tenían las mismas consideraciones de evaluación, cantidad de trabajo y esfuerzo, así que esta dependía del equipo.

Windsor y Auyeung (2006), analizaron la progresión profesional de las mujeres en contabilidad entre Australia y Singapur a partir de 183 encuestados en las grandes firmas contables internacionales. Los resultados reflejaron que Singapur tiene más apoyo empresarial para las mujeres contadoras por parte de los directivos de las compañías. Así mismo, se determinó que es mucho más fácil para los hombres lograr cargos de alta gerencia siendo padres que para las mujeres cuando tienen hijos dependientes. En consecuencia, las firmas contables internacionales deberían tener políticas formales a nivel mundial, como arreglos de trabajo flexibles y un diseño de trabajo apropiado, para alentar a más madres a la alta dirección. Relacionado con esto, Almerm *et al.* (2004) revelaron que cuando las

mujeres hacen arreglos laborales para atender a su familia y continuar con el ejercicio profesional no siempre logran éxito laboral y estos representan un sacrificio para su profesión y un beneficio para su familia.

Para el caso de Noruega, Håpnes y Rasmussen (2011) analizaron que algunas políticas públicas favorecían la igualdad de género, creando acuerdos y licencias para los padres y madres de familia, así que gracias a estas normatividades han resultado prácticas favorables que hacen posible la combinación de familia y trabajo para las diferentes identidades de género en las organizaciones y en el campo contable.

Desde otro escenario, Gunji y Miyazaki (2017) identificaron que la brecha laboral entre géneros ha ido disminuyendo en Japón. Esta información fue sustentada a partir de un censo en relación a la ocupación contable de las mujeres en 1880. De igual manera, en Estados Unidos realizaron otro censo en aras de determinar características de las mujeres que se reportaban a sí mismas como contadoras, auditoras o tenedoras de libros (Carmona *et al.*, 2018).

El estudio realizado por Radtke (2000) se enfocó en investigar si el género afectaba las decisiones éticamente sensibles de naturaleza personal o empresarial, tomando a 51 contadores para el estudio. En los resultados se determinó que dicha toma de decisiones puede mejorarse en la medida en que más mujeres ingresen al campo empresarial, ya que hay una gran cantidad de respuestas diferentes entre ambos sexos.

Desde otra perspectiva, Dwita *et al.* (2018) examinaron empíricamente la influencia del género y la personalidad —medidos por la interpretación de uno mismo en el sesgo de percepción de *ser más santo que tú*— entre los contadores de Indonesia. Los resultados indicaron que era más probable que las mujeres de esta nación demostraran un sesgo de percepción *más santo* que sus contrapartes masculinas.

Con relación a otro asunto, Francis *et al.* (2013) y Liu *et al.* (2015) determinaron que a las empresas con directoras financieras se les otorgaron precios de préstamo más bajos y condiciones contractuales más favorables. En el caso de Sudáfrica, se analizó el impacto de la composición étnica y del género en las juntas directivas y comités de auditoría sobre la liquidez de las acciones. A partir de ello, se sustentó que las empresas con más directoras mujeres o negras en los directorios corporativos estaban asociadas con un mayor nivel de liquidez bursátil (Nguyen y Muniandy, 2021). Entre tanto, Vo *et al.* (2021) se enfocaron en la investigación de las empresas que cotizaban en la bolsa en Vietnam examinando el efecto del género en el liderazgo

empresarial sobre el desempeño y el riesgo de estas entidades. A partir de esto se encontró que las empresas con directoras ejecutivas generaban una mayor rentabilidad que aquellas con directores masculinos. Además, en el primer caso, tenían menos riesgos sistemáticos y menos volatilidad en los rendimientos de sus activos.

Para aportar al análisis sobre la escasez de mujeres en puestos de alta dirección en el campo de la contabilidad, Dambrin y Lambert (2017) identificaron cuatro explicaciones: la falta de candidatos con experiencia, las características de mujeres y hombres, los obstáculos organizacionales y los prejuicios. Sin embargo, afirmaron que ninguna de estas razones separadas podía explicar completamente el fenómeno, pues la explicación más precisa era la combinación de barreras sociales y organizacionales.

Respecto a los estudios de caso enfocados al aspecto educativo desde la perspectiva del género, Danziger y Eden (2007) concluyeron que las aspiraciones laborales entre géneros suelen ser muy similares al inicio de la carrera universitaria, mientras que al final se identifica cómo la mujer cambia sus aspiraciones y metas por otras que incluyen un equilibrio en la vida con otras facetas. Por su parte, Teixeira *et al* (2013) reconocieron que, en el caso de los estudiantes portugueses que inician sus estudios de contabilidad, favorece el enfoque estratégico sobre un enfoque profundo o superficial, impactando a cada individuo sin tener en cuenta el género.

Petridou *et al.* (2009) analizaron algunos programas de emprendimiento y contabilidad en universidades griegas encontrando diferencias en la cantidad de participación y habilidades entre los géneros hacia la educación emprendedora. Respecto a ello, indicaron que había mayor tasa en la matrícula de hombres que de mujeres, sin embargo, ellas demostraron mayor interés en adquirir conocimiento, desarrollar habilidades, enfrentar la competencia profesional y establecer contactos con empresas.

Por último, un estudio exploratorio sostuvo que las mujeres, en comparación con los hombres, eran significativamente más intolerantes a las trampas académicas que promovían prácticas poco éticas en el ejercicio de la profesión contable. Esta situación prevé una creciente admisión de mujeres a la membresía de contadores profesionales en Irlanda a fin de mejorar las actitudes éticas y ayudar a restaurar la reputación de la profesión (Ballantine *et al.*, 2014).

Investigaciones de reflexión

Las investigaciones de reflexión no requieren de una estructura formal, pero sí de una lógica secuencial y argumentativa sustentada en una revisión documental que les permita llegar a consideraciones sólidas respecto a una o varias temáticas en particular.

En el caso de Haynes (2013), reflexionó sobre las investigaciones en torno a género y contabilidad y propuso que los estudios tuvieran en cuenta el enfoque de método feminista que consideraban asuntos relevantes como el poder, la política, la subjetividad y la reflexividad con el fin de tener una agenda radical y coherente desde esta perspectiva. En esta misma dirección, Marx (2019) cuantificó las prácticas de la contabilidad y el feminismo moderado basado en un caso de género en Austria y en literatura sobre contabilidad social.

Además, diferentes estudios analizaron el comportamiento y los efectos culturales de las organizaciones y la sociedad en las habilidades de las mujeres en el lugar de trabajo, y cómo las normas, la cultura organizacional y la sociedad influyeron en las cualidades de liderazgo ellas teniendo en cuenta el desequilibrio histórico de género que las afecta en su ejercicio profesional (Ud Din *et al.*, 2018). También, en Reino Unido, Johnston Kyriacou (2011) estudiaron la inserción del género, la etnia y la identidad en las estructuras organizacionales de la contabilidad, priorizando información de experiencias individuales injustas vividas por los encuestados que fueron llegando a la investigación por el voz a voz. A su vez, la investigación reflexiva de Dambrin y Lambert (2012) pretendió contribuir en la transformación de las estructuras dominantes de género para que no fuera extraño ver a las mujeres ocupar altos niveles jerárquicos.

Sadler y Wessels (2019), se centraron en las transformaciones interseccionales de género y raza para indagar en torno al liderazgo dentro de la profesión contable sudafricana a través de un enfoque autoetnográfico. Por su parte, Khin (2009) mostró que existe escasa evidencia para explicar por qué muy pocas mujeres inician su profesión como investigadoras académicas. Puesto que culturalmente ha sido un espacio para hombres, aquí se resalta la necesidad de que las investigadoras asuman los nuevos retos de la sociedad en relación con la justicia social.

En otra investigación, Krishna y Parsons (2008) encontraron que las empresas que tienen más mujeres en la alta dirección ayudan a que sus

ingresos sean mayores, es decir, que la rentabilidad aumentó y las acciones crecieron después de las ofertas públicas iniciales que tuvieron.

Kyriacou (2016) reveló una difusión de imágenes de hombres contables que reflejó las estructuras masculinas dominantes de la profesión. Allí, el análisis se concentró en la exclusión y la marginación de las mujeres debido a su falta de representación en la profesión. No obstante, se analizó que en las fotografías en donde las mujeres están representadas, se simbolizan en roles de escucha, de apoyo o de *otros* y no desempeñando un papel protagónico.

Entre tanto, Komori (2016) se adentró en el encuentro cultural de la contabilidad y la perspectiva de género y sostuvo que la globalización ha permitido el reconocimiento de la diversidad —desde los diferentes orígenes, culturas, etnias, entre otros elementos identitarios que intercambian conocimiento—. Sumado a esto, resaltó que, a diferencia de Occidente, para Japón la contabilidad posicionó a las mujeres como centro de ese cambio social.

Ahora bien, Bernal *et al.* (2018) abordaron la negligencia de las prácticas contables no anglocéntricas de género más allá del entorno profesional predominante como los controvertidos roles de las mujeres y la contabilidad en las relaciones de poder dentro del hogar. Se evidencia entonces que, al utilizar prácticas contables para proteger a las mujeres supuestamente indefensas, se refuerza la dominación masculina sobre ellas y se promueve la visión de que el papel de la mujer es un adorno y solo necesita un buen marido.

Por su parte, Bovaird (2008) relató su trayectoria profesional hasta la fecha, describiendo las opciones, los desafíos y las oportunidades que había enfrentado a lo largo su carrera. El mensaje se centró en compartirle a otras mujeres que no debían usar estereotipos para tener éxito.

Finalmente, Baldarelli *et al.* (2016) investigaron sobre la desigualdad de género en universidades en Italia e identificaron el desinterés por conocer esta desigualdad, pues reconocieron que esta influye en los aportes científicos de publicaciones y participación y en la asociación a consejos académicos y revistas científicas, haciendo menos posible el progreso de las mujeres en el ámbito laboral de la contabilidad.

Conclusiones

La línea de género en contabilidad se encuentra en constante evolución y con continuas transformaciones en función de los aspectos sociales, políticos, profesionales y culturales que permiten el avance de la mujer en

el ámbito contable. Así pues, la revisión permitió identificar que la mayor parte de la producción científica en género y contabilidad fue publicada entre 2012 y 2020, lo que refleja no solo un incremento cuantitativo en los estudios, sino también un cambio cualitativo en la orientación de la investigación contable. Este período evidencia una fuerte entrada de la investigación crítica en contabilidad, marcando un punto de inflexión en la manera en que se conceptualizan las dinámicas entre género y contabilidad.

Los documentos revisados visibilizaron la creciente apertura de la disciplina a perspectivas críticas que ha permitido abordar problemáticas previamente consideradas ajenas o periféricas como la desigualdad de género, las brechas salariales, la representación femenina en cargos de liderazgo y la intersección entre género, sostenibilidad y justicia social. Este avance no solo amplía el alcance temático de la contabilidad, sino que enriquece la teoría y la práctica al incorporar enfoques interdisciplinarios que la conectan con otras disciplinas como la sociología.

En este contexto, la construcción de relaciones entre género y contabilidad ha tenido como consecuencia importantes contribuciones tanto teóricas como prácticas. Así pues, se han cuestionado los supuestos tradicionales que subyacen en la profesión contable, revelando cómo estas prácticas pueden perpetuar estructuras de poder y desigualdad.

Sumado a esto, los estudios revisados ayudaron a identificar que se han propuesto marcos teóricos que reconfiguran la contabilidad como una herramienta para la equidad al destacar su potencial para medir, visibilizar y mitigar las desigualdades de género. A pesar de estos avances, persisten desafíos significativos como la necesidad de consolidar este campo de estudio como un eje central en las agendas de investigación contables y la urgencia de superar las resistencias institucionales y culturales que limitan su integración plena.

El auge de la producción científica en género y contabilidad entre 2012 y 2020 no solo refleja una transformación en la disciplina, sino que también subraya la importancia de continuar fomentando la investigación crítica. Este enfoque ofrece una oportunidad única para reimaginar la contabilidad como un campo más inclusivo y socialmente consciente, capaz de contribuir al logro de una sociedad más equitativa y sostenible. Así, el desafío futuro radica en fortalecer los marcos teóricos, promover la colaboración interdisciplinaria y traducir estas ideas en políticas y prácticas contables.

Ahora bien, a nivel numérico se concluye que la investigación empírica representó el 41 % de la muestra en torno a los estudios contabilidad - género,

es decir, fue la más usada por investigadoras e investigadores. Este predominio podría explicarse por el hecho de que dichos estudios examinan contextos locales y ofrecen una reconstrucción crítica de los problemas de la profesión desde perspectivas históricas, educativas y del mercado laboral. Se destacan aspectos como el comportamiento ético, el cual subraya la importancia de investigar cómo hombres y mujeres contables se desarrollan dentro de las organizaciones y responden a los compromisos de justicia social.

Los artículos dispuestos en las categorías revisión, estudio de caso y reflexión tuvieron una participación dentro de la muestra del 25 %, 22 % y 12%, respectivamente, es decir, que en la medida que hay un acercamiento a los asuntos de género en contabilidad se confrontan realidades cercanas con las teorías de equidad y género.

A nivel de la delimitación de subcategorías, se destaca que, del total de documentos, hubo una participación por profesión del 45 %, de investigación del 23 %, de educación del 18 % y de historia del 14 %. Esto deja ver que el interés por describir los problemas relacionados con el puesto de trabajo, el mercado laboral en las firmas de auditoría, la segregación laboral, la progresión jerárquica y la identidad de género, entre otros asuntos. Es importante mencionar que las publicaciones relacionadas con la historia son menos frecuentes en comparación con aquellas que abordan problemas contemporáneos en las organizaciones, lo que podría deberse a que las metodologías que implican la reconstrucción de hechos históricos y la búsqueda detallada en registros del pasado resultan más complejas para los investigadores. En cuanto a la investigación y la educación, las motivaciones detrás de los trabajos en este ámbito pueden estar vinculadas a un acceso más directo a las fuentes y a la posibilidad de aplicar los hallazgos de manera inmediata al grupo objeto de estudio.

Por último, reconocer *contabilidad y género* como un área prioritaria dentro de los llamados académicos no solo responde a la necesidad de atender una realidad social evidente, sino que representa un compromiso con la equidad, la diversidad y la justicia social en los ámbitos académico y profesional. Este enfoque puede allanar el camino para la generación de conocimiento aplicado que impacte positivamente en las prácticas organizacionales y en la vida de las y los profesionales, contribuyendo a la creación de una profesión contable más inclusiva, dinámica y socialmente responsable.

Recomendaciones

Este estudio bibliométrico puede servir como base para futuras investigaciones orientadas a identificar las publicaciones realizadas en el contexto anglosajón internacional, y ofrece la posibilidad de ser replicado o adaptado para su análisis en contextos latinoamericanos e hispanohablantes. En este sentido, es relevante destacar que, desde la segunda década del siglo XXI, en América Latina se ha evidenciado un creciente interés y la necesidad de documentar las experiencias relacionadas con la práctica contable. Estas vivencias adquieren un enfoque internacional debido al rol estratégico que desempeña la contabilidad dentro de las organizaciones, así como a la influencia de la regulación estandarizada que define sus áreas de acción.

En concordancia, resulta imperativo que las revistas académicas y científicas incluyan dentro de sus llamados temáticas relacionadas con el área de investigación *contabilidad y género*, reconociendo su carácter emergente, innovador y profundamente relevante para comprender las transformaciones sociales y profesionales en el campo contable. Este enfoque no solo contribuirá a ampliar el horizonte de conocimiento en la disciplina, sino que permitirá visibilizar las complejidades y desafíos vinculados a las dinámicas de género en el ámbito profesional, educativo y organizacional de la región.

La inclusión de esta línea temática facilitará que la comunidad académica encuentre un espacio propicio para presentar sus avances, promoviendo el intercambio de ideas, perspectivas y hallazgos que enriquecen el debate académico. Al mismo tiempo, se incentivará la construcción de redes de colaboración interdisciplinarias para abordar esta problemática desde distintas ópticas como la sociología, la educación, la economía, la psicología y los estudios de género. Estas interacciones son esenciales para generar un conocimiento más integral y matizado sobre la relación entre contabilidad y género, identificando las barreras estructurales y culturales, y las oportunidades para transformar la práctica.

Referencias

- Adetula, D.T., Nwobu, O. y Owolabi, F. (2014). Promoción de la carrera de contables en la práctica profesional en Nigeria. *IOSR Journal of Business and Management (IOSR-JBM)*, 16(2), 14-18.
- Agnew, S. y Cameron-Agnew, T. (2015). La influencia de la socialización del consumidor en el hogar sobre las diferencias de género en la educación financiera. *Revista Internacional de Estudios del Consumidor*, 39(6), 630-638.
- Aguilar, Y., Valdez, J., González, N., González, S. (2013). Los roles de género de los hombres y las mujeres en el México contemporáneo. *Enseñanza e Investigación en Psicología* 2013, 18(2), 207-224. Ciudad de México: Consejo Nacional para la Enseñanza e Investigación en Psicología. <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/38873>
- Alanzi, K.A. (2018). Female accounting students and their academic performance: evidence from Kuwait. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 9(5), 662-672. <https://doi.org/10.1108/JIABR-10-2016-0128>
- Almer, E.D., Cohen, J.R. y Single, L.E. (2004). Is it the kids or the schedule? The incremental effect of families and flexible scheduling on perceived career success. *Journal of Business Ethics*, 54(1), 51-65. Springer. DOI: 10.1023/B:BUSI.0000043496.47644.38
- Almer, E.D., Lightbody, M.G. y Single, L.E. (2012). Successful promotion or segregation from partnership? An examination of the “post-senior manager” position in public accounting and the implications for women’s careers. *Accounting Forum*, 36(2), 122-133. Elsevier. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2011.06.002>
- Anderson-Gough, F. y Brown, R. (2008). University management practices, accounting, gender and institutional denial. *Pacific Accounting Review*, 20(2), 94-101. DOI:10.1108/01140580810892445
- Arthur, N. y Everaert, P. (2012). Gender and performance in accounting examinations: Exploring the impact of examination format. *Accounting Education*, 21(5), 471-487. <https://doi.org/10.1080/09639284.2011.650447>
- Baldarelli, M.G., Del Baldo, M. y Vignini, S. (2016). Pink accounting in Italy: Cultural perspectives over discrimination and/or lack of interest. *Meditari Accountancy Research*, 24(2), 269-292. DOI: 10.1108/MEDAR-10-2015-0065
- Ballantine, J.A., Larres, P.M. y Mulgrew, M. (2014). Determinants

- of academic cheating behavior: The future for accountancy in Ireland. *Accounting Forum*, 38(1), 55-66. Elsevier. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2013.08.002>
- Barbosa, Y.B. y González, K.M. (2017). ¿Contabilidad= mujer+ equidad? *Revista [IN] Genios*, 3(2), 1-14. Río Piedras: Universidad de Puerto Rico. <https://www.in-geniosupr.com/vol-32/2017/2/2/contabilidad-mujer-equidad>
- Bechtoldt, M.N., Bannier, C.E. y Roca, B. (2019). The glass cliff myth? – Evidence from Germany and the U.K. *Leadership Quarterly*, 30(3), 273-297. <https://doi.org/10.1016/j.leaqua.2018.11.004>
- Bernal, M.D.C., Pinzon, P.A. y Funnell, W. (2018). Accounting for the male domination through legislative empowerment of upper-middle class women in the early nineteenth century Spain. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31(4), 1174-1198. <https://rodin.uca.es/handle/10498/34415>
- Blevins, D.P., Sauerwald, S., Hoobler, J.M. y Robertson, C.J. (2019). Gender differences in pay levels: An examination of the compensation of university presidents. *Organization Science*, 30(3), 600-616. <https://doi.org/10.1287/orsc.2018.1266>
- Bovaird, D. (2008). Being President, being myself. *Pacific Accounting Review*, 20(2), 107-110. <https://doi.org/10.1108/01140580810892463>
- Broadbent, J. y Kirkham, L. (2008). Glass ceilings, glass cliffs or new worlds? Revisiting gender and accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 465-473. DOI: 10.1108/09513570810872888
- Buchheit, S., Collins, A. y Collins, D. (2000). Must female accounting faculty publish more to achieve tenure? *Women in Management Review*, 15(7), 344-355. DOI: 10.1108/09649420010352041
- Buser, T., Grimalda, G., Putterman, L. y van der Weele, J. (2020). Overconfidence and gender gaps in redistributive preferences: Cross-Country experimental evidence. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 178, 267-286. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2020.07.005>
- Byrne, K.A. y Worthly, D.A. (2016). Toward a mechanistic account of gender differences in reward-based decision-making. *Journal of Neuroscience, Psychology, and Economics*, 9(3-4), 157-168. <https://doi.org/10.1037/npe0000059>
- Callaghan, C. y Papageorgiou, E. (2015). Gender differences in locus of control and student

- performance in the South African context of accounting studies. *Meditari Accountancy Research*, 23(3), 348-368. DOI: 10.1108/MEDAR-02-2014-0018
- Carmona, S., Ezzamel, M. y Mogotocoro, C. (2018). Gender, management styles, and forms of capital. *Journal of Business Ethics*, 153(2), 357-373. Springer. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3371-8>
- Carnegie, G.D. y Walker, S.P. (2007). Household accounting in Australia: Prescription and practice from the 1820s to the 1960s. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 580-610. <https://doi.org/10.1108/09513570710731209>
- Chamorro González, C. (2015). *La participación de la mujer en el desarrollo de la contaduría pública en Colombia*. Encontrado en: <https://bit.ly/3bHArjx> [Consultado en mes de año].
- Chen, E. y Gavius, I. (2016). Complementary relationship between female directors and financial literacy in deterring earnings management: The case of high-technology firms. *Advances in Accounting*, 35, 114-124. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2016.06.001>
- Christensen, A.L., Cote, J. y Latham, C.K. (2016). Insights regarding the applicability of the defining issues test to advance ethics research with accounting students: A meta-analytic review. *Journal of Business Ethics*, 133(1), 141-163. Springer. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2349-7>
- Cimirotić, R., Duller, V., Feldbauer-Durstmüller, B., Gärtner, B. y Hiebl, M. (2017). Enabling factors that contribute to women reaching leadership positions in business organizations: The case of management accountants. *Management Research Review*, 40(2), 165-194. <https://doi.org/10.1108/MRR-10-2014-0233>
- Collins, P.H. (2004). *Black sexual politics: African Americans, gender, and the new racism*. Nueva York y Londres: Routledge.
- Contadores de Helen Lowe & Company Ltd. (2019). Edimburgo. Encontrado en: <https://helenlowe.co.uk/>
- Cooper, K. (2008). Mary Addison Hamilton, Australia's First Lady of numbers. *Accounting History*, 13(2), 135-161. DOI: 10.1177/1032373207088176
- Dalton, D.R., Hill, J.W. y Ramsay, R.J. (1997). Women as managers and partners: Context specific predictors of turnover in international public accounting firms. *Auditing*, 16(1), 45-50. Universidad de Indiana.

- Dambrin, C. y Lambert, C. (2008). Identity and reflexivity in research on women accountants. *Academy of Management Proceedings*, 1, 1-6. <https://doi.org/10.5465/ambpp.2008.33649814>
- Dambrin, C. y Lambert, C. (2012). Perspectivas críticas sobre la contabilidad. *Critical Perspectives on Accounting*, 23(1), 1-16.
- Dambrin, C. y Lambert, C. (2012). Who is she and who are we? A reflexive journey in research into the rarity of women in the highest ranks of accountancy. *Critical Perspectives on Accounting*, 23(1), 1-16. DOI: 10.1016/j.cpa.2011.06.006
- Danziger, N. y Eden, Y. (2007). Gender-related differences in the occupational aspirations and career-style preferences of accounting students: A cross-sectional comparison between academic school years. *Career Development International*, 12(2), 129-149. DOI: 10.1108/13620430710733622
- Davie, S.S. (2017). Accounting, female and male gendering, and cultural imperialism. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(2), 247-269. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-08-2012-01080>
- Dhanani, A. y Jones, M.J. (2017). Editorial boards of accounting journals: gender diversity and internationalization. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(5), 1008-1040. DOI: 10.1108/AAAJ-08-2014-1785
- Días, A., Ruthes, S., Lima, L., Campra, E., Silva, M., Bragança de Sousa, M. y Porto, G. (2020). Network centrality analysis in management and accounting sciences. *RAUSP Management Journal*, 55, 207-226. <https://doi.org/10.1108/RAUSP-02-2019-0021>
- Dwita, S., Helmy, H. y Chreisyvanny, C. (2018). The Influence of Gender and Personality on “Holier-Than-Thou” Perception Bias among Minangkabau Accountants. *International Journal of Economics and Management*, 12, 1-15. Selangor: Universiti Putra Malaysia.
- Emery, M., Hooks, J. y Stewart, R. (2002). Born at the wrong time? An oral history of women professional accountants in New Zealand. *Accounting History*, 7(2), 7-34.
- Enget, K., Garcia, J.L. y Webinger, M. (2020). Majoring in accounting: Effects of gender, difficulty, career opportunities, and the impostor phenomenon on student choice. *Journal of Accounting Education*, 53, 100693. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2020.100693>
- Fallan, L. y Opstad, L. (2014). Beyond gender performance in accounting: Does personality distinction

- matter? *Accounting Education*, 23(4), 343-361. <https://doi.org/10.1080/09639284.2014.930693>
- Fluharty, J., DiPonio, T., Neidermeyer, P. y Festa, M. (2018). "Some people claim there's a woman to blame": Gender sentencing disparity in male-dominated professions: evidence from AICPA infraction data. *Gender*, 33(1), 30-49. <https://doi.org/10.1108/GM-04-2016-0085>
- Fogarty, T. (1996). Gender differences in the perception of the work environment within large international accounting firms. *Managerial Auditing Journal*, 11(2), 10-19. <https://doi.org/10.1108/02686909610107924>
- Fogarty, T.J. y Goldwater, P.M. (2010). Beyond just desserts: The gendered nature of the connection between effort and achievement for accounting students. *Journal of Accounting Education*, 28(1), 1-12. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2010.09.001>
- Fogarty, T.J., Parker, L.M. y Robinson, T. (1998). Where the rubber meets the road: Performance evaluation and gender in large public accounting organizations. *Women in Management Review*, 13(8), 299-310. <https://doi.org/10.1108/09649429810243153>
- Francis, B.B., Hasan, I., Wu, Q. y Yan, M. (2014). Are female CFOs less tax aggressive? Evidence from tax aggressiveness. *The Journal of the American Taxation Association*, 36(2), 171-202.
- Francis, B., Hasan, I. y Wu, Q. (2013). The impact of CFO gender on bank loan contracting. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 28(1), 53-78. <https://doi.org/10.1177/0148558X12452399>
- Galizzi, G. y Siboni, B. (2016). Positive action plans in Italian universities: does gender really matter? *Meditari Accountancy Research*, 24(2), 246-268. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-09-2015-0062>
- Gammie, E. y Gammie, B. (2009). The moral awareness of future accounting and business professionals: The implications of a gender divide. *Pacific Accounting Review*, 21(1), 48-73. <https://doi.org/10.1108/01140580910956858>
- Gavious, I., Segev, E. y Yosef, R. (2012). Female directors and earnings management in high-technology firms. *Pacific Accounting Review*, 24(1), 4-32. <https://doi.org/10.1108/01140581211221533>
- Giraldo, D., Jaramillo, E., Torres, Y. y Gómez, L. (2013). Influencia de los estereotipos de género en el área contable en las grandes empresas de Medellín. *Contaduría*, 58-59, 197-231. Medellín: Universidad de Antioquia. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.14636>

- González, R., López, E. y Gómez, J. (2014). Sistemas de Contabilidad y Control de Gestión y género: una revisión bibliográfica. *Contabilidad y Negocios*, 9(18), 27-40. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201402.002>
- Guil Bozal, A. (2008). Mujeres y ciencia: techos de cristal. *Eccos Revista Científica*, 10(1), 213-232. Sao Pablo: Universidade Nove de Julho. <https://doi.org/10.5585/ec-cos.v10i1.1056>
- Gunji, H. y Miyazaki, K. (2017). Why do Japanese women work so much less than Japanese men? A business cycle accounting approach. *Japan and the World Economy*, 42, 45-55. <https://doi.org/10.1016/j.japwor.2017.06.001>
- Hammond, T. (2003). History from accounting's margins: International research on race and gender. *Historia Contable*, 8(1), 9-24. <https://doi.org/10.1177/103237320300800102>
- Han, W., Hellmann, A. y Lu, M. (2016). The impact of gender difference on the interpretation of uncertainty expressions. *Asian Review of Accounting*, 24(2), 185-201. <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2014-0073>
- Håpnes, T.R. y Rasmussen, B. (2011). Policies and practices of family friendliness. Time and employment relations in knowledge work. *Nordic Journal of Working Life Studies*, 1(2), 39-57. <https://doi.org/10.19154/njwls.v1i2.2344>
- Hardies, K., Breesch, D. y Branson, J. (2015). The female audit fee premium, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 34(4), 171-195. <https://doi.org/10.2308/ajpt-51079>
- Hardy, E. y Jiménez, A. (2001). Masculinidad y género. *Revista Cubana de Salud Pública*, 27(2), 77-88. <http://scielo.sld.cu/pdf/rcsp/v27n2/spu01201.pdf>
- Hayes, C. y Jacobs, K. (2017). The processes of inclusion and exclusion: The role of ethnicity and class in women's relation with the accounting profession. *Diario de Contabilidad, Auditoría y Rendición de Cuentas*, 30(3), 565-592. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2015-2024>
- Haynes, K. (2008). Moving the gender agenda or stirring chicken's entrails? Where next for feminist methodologies in accounting? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 539-555. <https://doi.org/10.1108/09513570810872914>
- Haynes, K. (2008). Power and politics in gender research: a research note from the discipline of accounting. *Gender in Management: An International Journal*,

- 23(7), 528-532 . <https://doi.org/10.1108/17542410810908875>
- Haynes, K. (2013). Sexuality and sexual symbolism as processes of gendered identity formation: An autoethnography of an accounting firm. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26(3), 374-398. <https://doi.org/10.1108/09513571311311865>
- Haynes, K. (2017). Accounting as gendering and gendered: A review of 25 years of critical accounting research on gender. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 110-124. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.06.004>
- Haynes, K. y Fearfull, A. (2008). Exploring ourselves: exploiting and resisting gendered identities of women academics in accounting and management. *Pacific Accounting Review*, 20(2), 185-204. <https://doi.org/10.1108/01140580810892508>
- Hronsky, J.J., Burrows, G.H. y Cobbin, P.E. (2015). A fine education but no “bluestocking”: Harriett Amies, pioneer female accounting professional. *Accounting History*, 20(2), 118-137. <https://doi.org/10.1177/1032373215574032>
- Ismail, I., Shafie, R. e Ismail, K. N. I. K. (2020). Current Trends and Future Directions on Women CEOs/CFOs and Financial Reporting Quality. *The Journal of Asian Finance, Economics, and Business*, 7(11), 679-687. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no11.679>
- Johnston, R. y Kyriacou, O. (2011). Exploring inclusion, exclusion and ethnicities in the institutional structures of UK accountancy. *Equality, Diversity and Inclusion: An International Journal*, 30(6), 482-497. <https://doi.org/10.1108/02610151111157701>
- Jones, A. y Iyer, V.M. (2020). Who Aspires to be a Partner in a Public Accounting Firm? A Study of Individual Characteristics and Gender Differences. *Accounting Horizons*, 34(3), 129-151 . <https://doi.org/10.2308/horizons-18-168>
- Jones, J., MacTavish, C. y Schultz, W. (2019). The effect of gender and firm identification on auditor pre-negotiation judgments. *Advances in Accounting*, 44, 49-57. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2018.12.003>
- Kamas, L. y Preston, A. (2015). Can social preferences explain gender differences in economic behavior? *Journal of Economic Behavior and Organization*, 116, 525-539. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2015.05.017>
- Kamla, R. (2012). Actitudes y experiencias de las contables sirias en el trabajo en el contexto de la globalización. *Contabilidad*,

- Organizaciones y Sociedad*, 37(3), 188-205.
- Kamla, R. (2014). Modernity, space-based patriarchy and global capitalism: implications for Syrian women accountants. *Accounting and Business Research*, 44(6), 603-629. <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.933401>
- Khalifa, R. y Scarparo, S. (2021). Gender Responsive Budgeting: A tool for gender equality. *Critical Perspectives on Accounting*, 79, 102-183. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102183>
- Khin, E.W.S. (2009). Women in Accounting Information Systems Research: An Account from Self-Reflection. *Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities*, 17(2), 55-63.
- Khlif, H. y Achek, I. (2017). Gender in accounting research: a review. *Managerial Auditing Journal*, 32(6), 627-655. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2016-1319>
- Kokot, P. (2015). Let's talk about sexism): Cross-national perspectives on women partners' narratives on equality and sexism at work in Germany and the UK. *Critical Perspectives on Accounting*, 27, 73-85. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.02.002>
- Komori, N. (2007). The "hidden" history of accounting in Japan: a historical examination of the relationship between Japanese women and accounting. *Accounting History*, 12(3), 329-358. <https://doi.org/10.1177/1032373207079037>
- Komori, N. (2012). Visualizing the negative space: Making feminine accounting practices visible by reference to Japanese women's household accounting practices. *Critical Perspectives on Accounting*, 23(6), 451-467. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.04.006>
- Komori, N. (2016). West meets East and East meets West: gender research as a cultural encounter in accounting. *Accounting in Conflict: Globalization, Gender, Race and Class*, 19, 57-87. Emerald Group Publishing Limited.
- Krishnan, G.V. y Parsons, L.M. (2008). Getting to the bottom line: An exploration of gender and earnings quality. *Journal of Business Ethics*, 78(1), 65-76. Springer. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.899363>
- Kuasirikun, N. (2011). The portrayal of gender in annual reports in Thailand. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(1), 53-78. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2009.11.008>
- Kyriacou, O. (2016). Accounting for images of 'equality' in digital space: towards an exploration of the Greek accounting professional institute. *Critical Perspectives on*

- Accounting*, 35, 35-57. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2015.05.007>
- Kyriacou, O., Baskaran, A. y Pancholi, J. (2015). An exploration in visibility: some experiences of Indian women accountants. *International Journal of Business Performance Management*, 16(1), 19-39. <https://doi.org/10.1504/IJBPM.2015.066022>
- Lau, Y. y Lim, S. (2015). Accounting undergraduates' learning approaches: Case of a Malaysian public university. *Revista Pertanika de Ciencias Sociales y Humanidades*, 23(9), 143-154. Serdang: Universiti Putra Malaysia.
- Lehman, C. (2012). We've come a long way! Maybe! Re-imagining gender and accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25(2), 256-294. <https://doi.org/10.1108/09513571211198764>
- Littler, J. (2017). *Against meritocracy: Culture, power and myths of mobility*. Abingdon (Reino Unido) y Nueva York (EE. UU.): Routledge.
- Liu, Y., Wei, Z. y Xie, F. (2016). CFO gender and earnings management: Evidence from China. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 46(4), 881-905.
- López, D. (2018). *La mujer contadora en las publicaciones académicas en Colombia* [Trabajo de grado]. Cali (Colombia): Universidad Pontificia Javeriana.
- López Tejada, E.J. (2018). Análisis del papel de las mujeres en la investigación contable desarrollada en el departamento del Quindío desde una perspectiva de género. *Revista En-contexto*, 6(9), 157-180. Medellín: Tecnológico de Antioquia. <https://doi.org/10.53995/23463279.503>
- Lord, B. y Robb, A. (2010). Women students and staff in accountancy: The Canterbury tales. *Accounting History*, 15(4), 529-558. <https://doi.org/10.1177/1032373210372956>
- Lupu, I. (2012). Approved routes and alternative paths: The construction of women's careers in large accounting firms. Evidence from the French Big Four. *Critical Perspectives on Accounting*, 23(4-5), 351-369. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2012.01.003>
- Madah Marzuki, M., Nik Abdul Majid, W.Z., Mohd Shukri, R.S., Mohd Zawawi, M.Z. y Abu Bakar, H. (2020). 4P-Model of accounting learning process: The role of mobile apps technology among non-accounting students. *Journal of Education for Business*, 95(6), 384-392. <https://doi.org/10.1080/08832323.2019.1666787>

- Marques, H. (2015). Does the gender of top managers and owners' matter for firm exports? *Feminist Economics*, 21(4), 89-117. <https://doi.org/10.1080/13545701.2015.1029958>
- Martínez, U. (2014). *Mujer, ciencia y discriminación: del efecto Mateo a Matilda*. Encontrado en: <https://mujeresconciencia.com> [Consultado en mes de año].
- Marx, U. (2019). Accounting for equality: Gender budgeting and moderate feminism. *Gender, Work & Organization*, 26(8), 1176-1190.
- McCracken, D.M. (2000). Winning the talent war for women. Sometimes it takes a revolution. *Harvard Business Review*, 78(6), 159-60, 162, 164-7.
- Mejía, E. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Milosavljevic, V. (2007). *Estadísticas para la equidad de género: magnitudes y tendencias en América Latina*. Chile: CEPAL.
- Mohd Ghazali, N. e Ismail, S. (2013). The influence of personal attributes and organizational ethics position on accountants' judgments: Malaysian scenario. *Revista de Responsabilidad Social de la Empresa*, 9(2), 281-297. <https://doi.org/10.1108/SRJ-08-2011-0072>
- Mullick, M.S., Khalifa, N., Nahar, J.S. y Walker, D.M. (2013). Beliefs about jinn, black magic and evil eye in Bangladesh: the effects of gender and level of education. *Mental Health, Religion & Culture*, 16(7), 719-729. <https://doi.org/10.1080/13674676.2012.717918>
- Nazaruddin, I., Rezki, S.B. y Rahmanda, Y. (2018). Love of money, gender, religiosity: The impact on ethical perceptions of future professional accountants. *Business and Economic Horizons (BEH)*, 14(2), 424-436. DOI: 10.22004/ag.econ.285190
- Nguyen, H.T. y Muniandy, B. (2021). Gender, ethnicity and stock liquidity: evidence from South Africa. *Accounting & Finance*, 61(S1), 2337-2377. <https://doi.org/10.1111/acfi.12668>
- Nicodemo, C. y Ramos, R. (2012). Wage differentials between native and immigrant women in Spain: Accounting for differences in support. *International Journal of Manpower*, 33, 118-136. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.1790682>
- Nishiyama, Y., Camillo, A.A. y Jinkens, R.C. (2014). Gender and motives for accountancy. *Journal of Applied Accounting Research*, 15(2), 175-196. <https://doi.org/10.1108/JAAR-02-2013-0013>

- Nouri, H. y Domingo, M.S. (2019). Gender and Performance in Accounting Courses During and After Shock Periods. *Advances in Accounting Education: Teaching and Curriculum Innovations*, 23, 47-66. Emerald Publishing Limited.
- Núñez, R. y Bautista, A. (2020). Preferencias y expectativas laborales en estudiantes de contabilidad y administración: diferencias de género. *Revista Electrónica Formación y Calidad Educativa*, 7(3), 107-118. Manta: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. <https://refcale.uleam.edu.ec/index.php/refcale/article/view/3075>
- Oasca, A. y Martínez-Pérez, M.D. (2002). Avance profesional y género: variables personales, familiares y organizacionales. *Revista de Psicología Social*, 17(2), 193-205. <https://doi.org/10.1174/021347402320007609>
- Parker, L.D. (2008). Strategic management and accounting processes: acknowledging gender. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 7(3), 329-352. <https://doi.org/10.1108/09513570810872941>
- Parker, R.J., Dao, M., Huang, H.W. y Yan, Y.C. (2017). Disclosing material weakness in internal controls: Does the gender of audit committee members matter? *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 24(3-4), 407-420. <https://doi.org/10.1080/16081625.2015.1057190>
- Patiño, R.A., Valero, G.M., García, J.F. y Díaz, M.A. (2016). La investigación contable en Colombia: una aproximación a su comprensión. *Teuken Bidikay*, 7(9), 37-54. <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1008>
- Penn, S. (2015). Invited Essay on Gender and Social Justice: "Gender, Knowledge and Accountability". *Sustainability and Governance*, 183-196. Emerald Group Publishing Limited. <https://doi.org/10.1108/S1041-706020150000018014>
- Petridou, E., Sarri, A. y Kyrgidou, L.P. (2009). Entrepreneurship education in higher educational institutions: the gender dimension. *Gender in Management: An International Journal*, 24(4), 286-309. <https://doi.org/10.1108/17542410910961569>
- Radtke, R. (2000). The effects of gender and setting on accountants' ethically sensitive decisions. *Journal of Business Ethics*, 24(4), 299-312. Springer.
- Rahman, H., Ibrahim, M.Y. y Ahmad, A.C. (2017). Physical Characteristics of the Chief Executive Officer and Firm Accounting and Market-Based

- Performance. *Asian Journal of Accounting & Governance*, 8, 26-38. Bangi: Universiti Kebangsaan Malaysia and the Malaysian Accountancy Research and Education Foundation (MAREF).
- Restrepo, K. e Isaza, J. (2019). ¿De lo masculino a lo femenino? Reflexiones sobre el mercado laboral de la contaduría pública. *Revista Científica General José María Córdova*, 17(27), 527-553. Bogotá: Escuela Militar de Cadetes General José María Córdova. <https://doi.org/10.21830/19006586.385>
- Roberts, D.H. (2013). Women in accounting occupations in the 1880 US Census. *Accounting History Review*, 23(2), 141-160. <https://doi.org/10.1080/21552851.2013.803744>
- Sadler, E. y Wessels, J.S. (2019). Transformation of the accounting profession: An autoethnographical reflection of identity and intersectionality. *Meditari Accountancy Research*, 27(3), 448-471. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-05-2018-0339>
- Saigal, E. (2010). Mentoring in Directed Independent Study. *APS Observer*, 23(5). <https://www.psychologicalscience.org/observer/mentoring-in-directed-independent-study>
- Säve-Söderbergh, J. (2019) Gender gaps in salary negotiations: Salary requests and starting salaries in the field. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 161, 35-51. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2019.01.019>
- Seguino, S. (2000). Accounting for gender in Asian economic growth. *Feminist Economics*, 6(3), 27-58. <https://doi.org/10.1080/135457000750020128>
- Shawver, T.J. y Clements, L.H. (2015). Are there gender differences when professional accountants evaluate moral intensity for earnings management? *Journal of Business Ethics*, 131(3), 557-566. Springer. <https://link.springer.com/article/10.1007/s10551-014-2293-6>
- Solano, E., Castellanos, S., López, M. y Hernández, J. (2009). La bibliometría: una herramienta eficaz para evaluar la actividad científica post-graduada. *MediSur*, 7(4), 59-62.
- Strongman, K. y Wright, S. (2008). The emotional labour of accountancy. *Pacific Accounting Review*, 20(2), 102-106. <https://doi.org/10.1108/01140580810892454>
- Surridge, I. (2009). Accounting and finance degrees: Is the academic performance of placement students better? *Accounting Education: an International Journal*, 18(4-5), 471-485. <https://doi.org/10.1080/09639280802008498>

- Tamtomo A. y Fitriany F. (2019). *Women audit partners' impact on audit fees and quality*. Indonesia : Nova Science Publishers, Inc.
- Tandrayen-Ragoobur, V. y Kasseeah, H. (2017). Is gender an impediment to firm performance? Evidence from small firms in Mauritius. *International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research*, 23(6), 952-976. <https://doi.org/10.1108/IJEBR-11-2016-0385>
- Tanima, F.A., Brown, J. y Dillard, J. (2020). Surfacing the political: Women's empowerment, microfinance, critical dialogic accounting and accountability. *Accounting, Organizations and Society*, 85, 101141. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2020.101141>
- Teixeira, C., Gomes, D. y Borges, J. (2013). The approaches to studying of Portuguese students of introductory accounting. *Accounting Education*, 22(2), 193-210. <https://doi.org/10.1080/09639284.2013.766426>
- Triventi, M. (2013). The gender wage gap and its institutional context: A comparative analysis of European graduates. *Employment and Society*, 27(4), 563-580. <https://doi.org/10.1177/0950017012460322>
- Ud Din, N., Cheng, X. y Nazneen, S. (2018). Women's skills and career advancement: A review of gender (in)equality in an accounting workplace. *Economic Research-Ekonomska istraživanja*, 31(1), 1512-1525. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2018.1496845>
- Ud Din, N., Cheng, X., Ahmad, B., Sheikh, M.F., Adedigba, O.G., Zhao, Y. y Nazneen, S. (2021). Gender diversity in the audit committee and the efficiency of internal control and financial reporting quality. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 34(1), 1170-1189. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1820357>
- Valero Zapata, G.M., Patiño Jacinto, R.A. y Vargas Toledo, H. (2020). Feminilización y feminización de la profesión contable en Colombia. *Contaduría*, 76, 13-33. Medellín: Universidad de Antioquia. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n76a01>
- Vélez, A. (2011). *Metodología de la investigación*. Medellín (Colombia): EAFIT.
- Vidwans, M. y Du Plessis, R.A. (2019). Crafting careers in accounting: redefining gendered selves. *Pacific Accounting Review*, 32(1), 32-53. <https://doi.org/10.1108/PAR-03-2019-0027>
- Vidwans, M. y Cohen, D.A. (2020). Women in accounting: Revolution, where art thou? *Accounting*

- History*, 25(1), 89-108. <https://doi.org/10.1177/1032373219873686>
- Virtanen, A. (2009). Accounting, gender and history: the life of Minna Canth. *Accounting History*, 14(1-2), 79-100. <https://doi.org/10.1177/1032373208098553>
- Vo, L.V., Nguyen, H.T.H. y Le, H.T.T. (2021). Do female CEOs make a difference in firm operations? Evidence from Vietnam. *Accounting & Finance*, 61, 1489-1516. <https://doi.org/10.1111/acfi.12634>
- Walker, S.P. (2011). Professions and patriarchy revisited. Accountancy in England and Wales, 1887-1914. *Accounting History Review*, 21(2), 185-225. <https://doi.org/10.1080/21552851.2011.581840>
- Wallace, P. (2009). Reason's women-chartered accountants leave public accounting firms prior to achieving partnership status: A qualitative analysis. *Canadian Journal of Administrative Sciences/Revue Canadienne des Sciences de* *administration*, 26(3), 179-196. <https://doi.org/10.1002/cjas.111>
- Windsor, C. y Auyeung, P. (2006). The effect of gender and dependent children on professional accountants' career progression. *Critical Perspectives on Accounting*, 17(6), 828-844. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2004.11.007>
- Yoo, S. Huang, W. y Kwon, S. (2015). Gender still matters: Employees' acceptance levels towards e-learning in the workplaces of South Korea. *Knowledge Management and E-Learning*, 7(2), 334-347. <https://doi.org/10.34105/j.kmel.2015.07.021>
- Young, J.J. (2015). (En)gendering sustainability. *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 67-75. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.06.002>
- Zhao, Y. y Lord, B. (2016). Chinese women in the accounting profession (Conference Paper). *Investigación en Contabilidad Meditari*, 24(2), 226-245. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-08-2015-0058>