

**Variabilidad de la producción científica de género en contabilidad en el período  
1993 – 2020 a partir de la búsqueda efectuada en la base de datos SCOPUS**

Gloria Edith Jiménez Goez

Tatiana Marcela Villa Vélez

Asesora

Candy Lorena Chamorro Gonzales

Contaduría Pública

Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables

Universidad Católica Luis Amigó

2021

## Tabla de contenido

1. Planteamiento del problema	4
1.2 Pregunta problema	7
1.3 Objetivos de la investigación	7
1.4 Justificación	8
2. Marco Teórico	9
2.1 Antecedentes de investigación	9
2.2 Aspectos históricos importantes del género femenino	12
2.4 Obstáculos de las investigaciones de género en contabilidad	18
2.5 Tendencias de las investigaciones de género en contabilidad	21
2.6 Avances de las investigaciones de género en contabilidad	23
3. Metodología	25
4. Resultados	28
4.1 Análisis Muestra A	28
4.2 Análisi Muestra B	34
4.2.1 Investigaciones empíricas (investigación, historia, profesión y educación)	36
4.2.2 Investigaciones de revisión (investigación, historia, profesión y educación)	46
4.2.3 Investigaciones de Estudio de caso (investigación, historia, profesión y educación.	55
4.2.4 Investigaciones de reflexión (investigación, historia, profesión y educación)	62
5. Conclusiones	66
6. Bibliografía	67

## **Listado de Figuras**

Figura 1. Diseño metodológico.	16
Figura 2. Publicaciones en periodos de tiempo	18
Figura 3. Número de documentos publicados desde 1993 hasta 2020	19
Figura 4. Número de documentos publicados desde el área de conocimiento	20
Figura 5. Numero de publicaciones realizadas por países	21
Figura 6. Indicación de las 10 instituciones con mayor participación	22
Figura 7. Tipología de los documentos publicados.	22
Figura 8. Autores principales de los documentos publicados	23
Figura 9. Tipos de documentos	24

## **Listado de Tabla**

Tabla 1. Criterios de agrupación para la muestra A	17
Tabla 2. Criterios de agrupación para la muestra B.	18
Tabla 3. Indicadores de publicaciones en revistas científicas	20
Tabla 4. Indicadores de tipo de artículos y áreas temáticas en documentos	24

## **1. Planteamiento del problema**

En el ámbito investigativo de la contabilidad la mujer ha jugado un papel muy importante, tal y como los historiadores sociales han resaltado la manera en que la contabilidad doméstica ha instituido y reafirmado las estructuras y relaciones sociales, especialmente en lo que se refiere al género (Walker, 1998).

Aunque la mujer ha tenido un papel significativo en el desarrollo de la contabilidad, uno de los factores que más ha afectado a este género, es el machismo. Sin embargo, se ha venido reflejando un cambio gradual de mentalidad en el entorno social y en el campo laboral, resaltando que a la mujer la consideraban “el sexo débil”. Paralelamente la mujer ha demostrado su tenacidad y perseverancia de lo que es capaz de lograr, a pesar de ser discriminada por su condición biológica. Bajo este escenario, es importante revelar que sólo hasta 1933 en Colombia se le permitió a la mujer obtener educación superior, formándose en este tiempo con carreras que en su momento eran culturalmente las indicadas para el sexo femenino, las cuales estaban sólo relacionadas con el cuidado del otro. Fue mucho más adelante donde la mujer se fue incorporando en carreras de ingeniería, políticas y administrativas que eran consideradas únicas y exclusivas de los hombres.

A través de la historia, se puede identificar el papel de la mujer en la contabilidad, donde siempre ha existido una relación derivada de las funciones que ha desarrollado culturalmente la mujer como administradora del hogar, por la evolución de los cambios políticos, culturales y económicos han permitido mayor participación de la mujer en el ejercicio de la profesión contable (Picazo, 2010).

Gracias a la Revolución Francesa y a los cambios que conllevó desde lo político, económico y social, el papel de la mujer se vio afectado en varios ámbitos, con las siguientes revoluciones industriales fue el inicio que apertura la participación de la mujer como ciudadana con derechos a tomar posiciones que solo hacían los hombres, para esta

época solo se les permitían labores domésticas, cuidado y educación de los hijos. (Picazo, 2010).

En este sentido, “Lamentablemente, la esencia inmutable en las mujeres de estos períodos es precisamente su condición de subordinación y depreciación”. (Rodríguez-Shadow, 1999: 271). Debido a esta transformación del papel de la mujer en la sociedad, es importante tener investigaciones sobre género en la contabilidad, que nos permitan conocer el desarrollo y la evolución del rol de la mujer partiendo de un modelo de la equidad de género.

En la actualidad existe un proyecto creado en EEUU donde hicieron parte 47 firmas estadounidenses, realizando encuestas y entrevistas con el propósito de definir el concepto de Equidad de Género y cómo el modelo de éste, sería una herramienta en las instituciones para conocer el desempeño de la mujer en el ámbito laboral. El proyecto es llamado “Accounting Move Project”. Y trajo consigo organizaciones como la American Women’s Society of Certified Public Accountants y la American Society of Women Accountants. (Barbosa &González, 2017). Estas organizaciones realizan apoyo a las mujeres para lograr su independencia, que puedan avanzar en su profesión, realizar investigaciones y certificaciones de lo que requiere el medio laboral, permitiendo que por sus logros puedan tener éxito laboral.

Aunque con los movimientos, proyectos e investigaciones tan importantes sobre este tema, los avances que se han conseguido no han sido del todo monetarios, por lo que se sigue en la disputa de hacer mejoras en la remuneración de la labor realizada por las mujeres, en comparación de los hombres que realizan el mismo trabajo. Bajo este escenario, surge el concepto de equidad de género, es una definición amplia ya que va conectado con la igualdad de derechos entre ambos sexos y también con lo que se denomina justicia.

Equidad consiste en tener derecho, y estos derechos son creados por el hombre con el fin de tener un orden y una convivencia pacífica, se desarrollan con los actos que

vivimos cotidianamente y son aceptados en la sociedad. Para ser equitativos estos derechos necesariamente debemos reconocerlos como justos para todos los individuos.

De acuerdo con lo descrito, se considera que una de las principales causas de esta problemática es la falta de oportunidades a la mujer para la educación desde la historia y la evolución. Muchas personas aún conservan creencias de la masculinidad y la feminidad y esto se refleja en el estudio de Grueso (2009), en donde “señala que las mujeres son segregadas de departamentos como contabilidad, finanzas, seguridad, procesamiento electrónico de datos o mercadeo, por considerarse ocupaciones fundamentalmente masculinas” (p. 15).

Como consecuencia se identificará información sobre investigaciones de género y equidad contable, para hallar los avances y logros que han obtenido las mujeres en el ejercicio de la profesión y cómo ocupan cargos importantes en las organizaciones, permitiendo reconocimiento intelectual y profesional desde su condición como mujer. Hoy en día, ya se han expedido leyes donde se reconoce la capacidad de la mujer para ejercer cargos directivos, en el año 2000 la Ley 581.

Se trata de identificar quienes son las personas que han realizado investigaciones sobre género en contabilidad, para ayudar así al desarrollo la producción científica que permita mayor impulso de la mujer en el campo contable, conocer que han logrado con sus exploraciones, para que se permita un avance para el beneficio del género y futuras investigaciones.

Puede afirmarse que hoy en las aulas de formación de la profesión contable, se ha presentado un aumento de asistencia de las mujeres en comparación con los hombres, por esta razón es importante identificar si este grupo de mujeres obtienen logros significativos en el ejercicio de su profesión, si alcanzan altos cargos en el medio laboral.

En consecuencia, no solo se identificará autores sino también a las instituciones que realizan investigaciones de género en contabilidad, para obtener un compendio de

información que facilite entender por qué se viene presentando este problema y cuáles son las causas más relevantes, y así visualizar posibles soluciones. A raíz, de ello surge la siguiente pregunta problema.

## **1.2 Pregunta problema**

¿Cuál es la variabilidad de la producción científica de género en el período 1993 – 2020 a partir de la búsqueda efectuada en la base de datos SCOPUS?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **Objetivo General**

- Determinar la variabilidad de la producción científica de los estudios de género en contabilidad mediante la base de datos SCOPUS desde una perspectiva bibliométrica

### **Objetivos específicos**

- Conocer el número de documentos publicados, áreas de conocimientos y la tipología de los diferentes estudios de género en contabilidad
- Identificar los autores, instituciones, países y las revistas con mayor participación en la producción científica de los estudios de género en contabilidad
- Reconocer las diferentes líneas de investigación que se ubican en la producción científica de los estudios de género en contabilidad

#### **1.4 Justificación**

Dado que las mujeres han logrado ocupar cargos en el ámbito profesional y no sólo dedicarse a su rol de madre, esposa e hija, consideramos importante encontrar por medio de esta investigación de género en contabilidad, cómo ha evolucionado y las dificultades que se ha encontrado para el ejercicio de su profesión y alcanzar cargos de liderazgo, especializaciones o maestrías.

Es oportuno ahora, conocer que investigaciones y quienes se han dedicado a consultar o pensar el fenómeno de género en contabilidad, para visibilizar la problemática y entender posibles causas y con ello soluciones, que permitan ayudar a las mujeres en la actualidad y apoyar a futuras investigaciones con información que reconozcan lo que otros autores han logrado evidenciar, para obtener avances en el tema se estudia.

Se considera importante para los estudiantes, docentes y la academia, la formación en temas de género, puesto que cumplen un rol importante en la sociedad, para concientizar a los futuros empresarios en que las mujeres pueden aportar sus conocimientos y liderazgo en altos cargos, porque hoy vemos en las aulas de clase de formación, un gran número de mujeres con respecto a los hombres.

Se considera importante esta investigación para las empresas, porque permite entender los beneficios que obtienen al generar una cultura de equidad, al darle la oportunidad a la mujer de ocupar altos cargos, para demostrar las capacidades que tiene de liderazgo, fraternidad, orden y disciplina.

El presente trabajo nos permite como estudiantes desarrollar la capacidad de análisis, interpretación, redacción y aprender sobre investigación científica de la academia, conocer el empoderamiento de las mujeres para lograr sus objetivos y visualizar el problema que muchos profesionales desconocen o ignoran.

La investigación en género en contabilidad nos permite ampliar los conocimientos sobre las oportunidades que existen en el mercado en todas las barreras que se han

encontrado las mujeres para lograr un desarrollo profesional, esto nos plantea la necesidad de seguir buscando soluciones para esta problemática.

## **2. Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes de investigación**

A continuación, se presenta los antecedentes de investigación consultados, para conocimiento e interpretación de las variables afrontadas por los investigadores en género y equidad contable.

Se planteó como objetivo general según Berrio (2017) en la investigación contabilidad= mujer + equidad, presenta hechos históricos de la mujer, estereotipos y evolución en el ejercicio de su profesión contable, enfatiza que la educación puede ser la herramienta para lograr la equidad de género.

La metodología se llevó acabo con una revisión de literatura de once artículos, un libro y cuatro portales en las redes electrónicas., basado en el diseño de alcance cualitativo, con el cual describieron temas como equidad de género, historia de las mujeres ejerciendo la profesión de contabilidad; contabilidad, evolución y pago de sueldos y también el porcentaje de las mujeres en ocupar diferentes puestos de trabajo.

Como conclusión se encontró, que la equidad de género se ve reflejada, pero que hoy debe ser mejorada y permitiendo evolucionar con el paso del tiempo, se puede lograr con la educación instruyendo en los temas de igualdad de derecho, justicia, y por consiguiente equidad de género, eliminando las barreras para las mujeres. De manera que la problemática de género de una u otra manera se ha desarrollado positivamente con el paso del tiempo a favor de las mujeres, aún hay mucho trabajo por hacer, por investigar, por aclarar y por seguir trabajando en el bienestar de ellas, para que cada vez el espacio en el contorno laboral sea más favorable y equitativo, se note mayor ocupación de la mujer en los cargos de la profesión contable.

López (2018) realizo la investigación “la mujer contadora en las publicaciones académicas en Colombia”. Comprende la búsqueda de las publicaciones realizadas por las

mujeres contadoras en las principales revistas contables de Colombia entre el periodo comprendido de 1999 a 2017.

Según la investigación, buscaba conocer el alcance de las mujeres contadoras en publicaciones académicas, se desarrolló por medio del proceso de la investigación de método deductivo puesto que este está relacionado con el análisis cuantitativo del fenómeno a estudiar y es de tipo exploratorio.

Con este trabajo se pudo identificar que las mujeres prefieren realizar investigación en temas de auditoría y administración financiera y aseguramiento, la metodología más utilizada fue cualitativa y contaron algunas de estas investigaciones con participación de otras profesiones como economistas, antropólogos y administradores de empresas. Las publicaciones fueron un total de 165 artículos publicados por mujeres, algunos tuvieron participación de los hombres. La mujer ha tenido participación en el desarrollo académico de la contaduría pública y se ha dado por medio de la realización de artículos académicos que incluyen diversos problemas en el campo contable. Se logra identificar que las mujeres han alcanzado importante participación y se sienten con igualdad de derechos, para realizar investigaciones que aporte a la academia, rompiendo barreras culturales y demostrando sus capacidades de análisis, comprensión del entorno y escribiendo sus opiniones libremente.

Por otro lado, Chamorro (2014) desarrollo una investigación enfocada en la participación de la mujer en el desarrollo de la contaduría pública en Colombia, evolución y logros del ejercicio de la profesión contable de las mujeres. La metodología fue cuantitativa para lograr identificar la introducción de la mujer como parte de oferta del mercado y su vinculación con las organizaciones públicas y privadas, también la identificación de la participación de investigaciones y producción de libros, artículos o proyectos.

En el desarrollo de este trabajo se detalla la intervención de la mujer en el crecimiento de la ocupación en la profesión contable, teniendo en cuenta que siguen siendo más los hombres en obtener altos cargos, las mujeres han logrado ir incluyéndose en estos roles, la igualdad ha sido algo que se va logrando con los años, adicional es mayor el número de mujeres que están saliendo formadas de la academia. A pesar de que ya existen más mujeres asumiendo cargos de liderazgo, no se deja en el olvido la concepción social,

que la mujer no cuenta con las habilidades y aptitudes para ejercer cargos de alta responsabilidad.

González, López &Gómez (2014) ejecuta el estudio titulado “sistema de contabilidad y control de gestión y género: una revisión bibliográfica Contabilidad y negocios” este estudio busca identificar las perspectivas de género sobre el diseño y la percepción de los sistemas contables y control de gestión. De acuerdo a ellos se identificaron 74 estudios publicados que hacían referencia al género entre los años 1983 y 2013.

Como objetivo se planteó identificar si el aspecto de genero ha despertado curiosidad de autores del ámbito de contabilidad en las últimas décadas, revisión de literatura contable donde se identifique el género como temática para su trabajo. El método utilizado fue cuantitativo, al hacer revisión de artículos publicados sobre género y contabilidad, critica en investigación de ciencias sociales y movimientos de los derechos civiles publicados en revistas para la década de 1983 y 2013.

Finalmente, en la conclusión se analiza que se encontraron para esta época estudios de género como hombre y/o mujer. En los últimos años, los atributos de individuo para tener información más enriquecedora no solo como hombre y mujer, sino desde la identificación de género como cualidad de individualización personal, también hallaron que muchos sectores las mujeres no tenían participación destacada, se encontraron con aumento de investigaciones sobre genero relacionadas con gestión empresarial, liderazgo y poder.

Como conclusión, se puede identificar las pautas de las líneas de investigación realizadas anteriormente en género y equidad contable, permiten reconocer lo importante de educar en igualdad y equidad de género para los nuevos participantes de la academia y oferta laboral, permitiendo que las mujeres alcancen logros de jerarquía y visibilizando desde su punto de vista analítico permitiendo ejercer control sobre su opinión. Se puede notar que ya hay más mujeres ocupando altos cargos, aunque en la actualidad hace falta más reconocimiento, confianza y mejores salarios para que la mujer pueda desempeñar su rol, reconociendo sus capacidades.

## **2.2 Aspectos históricos importantes del género femenino**

A partir del conversatorio de la Universidad Nacional con la ingeniera de sistemas y docente española, Lorena Fernández sobre “El duro camino de las mujeres en la ciencia: de la invisibilidad al reconocimiento”, dado que las mujeres en las áreas de Ciencia, tecnología, ingeniería y matemáticas, según datos en España en los años 1985 y 1986 que fue donde inicio la carrera de informática, la matrícula en las universidades de esta área correspondía en un 30% al género femenino, en el 2019 para esta misma carrera se matriculo el 13% de las mujeres, en vista de que los datos y las cifras desmejoran es preocupante ya que la Tecnología y la Ciencia están moldeando el mundo en el que se vive.

A cerca de lo anterior mencionado, también se conoce por medio de la historia los antecedentes de la parábola de los talentos, según el evangelio que habla sobre “el efecto MATEO” el cual consiste en la posibilidad de cultivar y desarrollar algunos talentos de los cuales se tiene destrezas o talentos a aprehender, para el caso de las mujeres sería nombrado “efecto Matilda”. Según la historiadora Margaret Rossiter en el año 1993 este efecto pone en manifiesto la discriminación que sufren las mujeres al no ser reconocido sus aportes en la investigación, descubrimientos y trabajos de muchas mujeres científicas, dando la autoría de ellas a sus compañeros de investigación (Martínez, 2014).

El Sociólogo Robert King Merton mencionó que “Aquellas personas que tenían más dinero, tenían la forma de contratar a más personas en sus equipos y eso generaba ganar muchos más premios” Esta iniciativa la publico con una joven investigadora de su grupo, pero su nombre no apareció en el artículo, incurriendo Robert King en el efecto Mateo. Solo años después se reconoció la coautoría de la mujer llamada Harriet Zuckerman.

Así mismo, es importante destacar que la “Invisibilidad” es un término muy diplomático que utilizan para el efecto MATILDA y que no le hace muy bien a la mujer, por ende, el género se usurpa y se silencia evidentemente, no solo en los años atrás, sino

que en la actualidad ocurre frecuentemente. Un ejemplo de usurpación y acallamiento es de Marie Curie, una mujer científica, polaca, quien gano dos premios Nobel, a la final fue nombrada para recibir el premio porque su esposo lo exigió, debido a que únicamente iba a ser otorgado al científico Pierre Curie. Este es un caso puntual de este efecto Matilda.

Ahora bien, bajo ese mismo escenario de discriminación hacia el género femenino, se une el contexto de la meritocracia, donde el poder lo ejerce las personas que están más capacitadas según sus méritos, es usado en la actualidad y está ligado a que todos los individuos pueden alcanzar una movilidad social ascendente desde que sea su deseo, por lo que se asume que las personas pueden mejorar sus ingresos y obtener una mejor posición social por medio de su talento y esfuerzo.

Esta definición está basada en una estructura individualista y excluyente porque mantiene a las personas en un estado de competencia perpetua con los demás. De igual manera, se reconoce que esta situación es minada por “agujeros de la tubería” (limitaciones que se imponen las mujeres) la cual parte una base errónea “todos y todas somos iguales” desconociendo las diferencias. En este sentido, algunos de los agujeros que se encuentran en este término son:

- ✓ La confianza que flaquea desde edades muy tempranas y este es un agujero que grandemente interfiere en las mujeres.
- ✓ En el ámbito profesional, un ejemplo de este agujero es el estudio que se realizó en la compañía HP, donde se notó que las mujeres no se presentaban a las vacantes que abrían en la empresa, ya que ellas solo se presentaban solo si cumplían con el 100% de los requisitos que requerían, mientras que los hombres solo cumpliendo con el 60% de las condiciones, sí lo hacían.
- ✓ La falta de referentes, si no tenemos espejos a quien mirarnos no podemos imaginar que podemos ser eso. Este es un agujero bien importante ya que actualmente tenemos mujeres muy representativas que se ignoran, unas de ellas son:
  - Diana Trujillo: Ingeniera espacial
  - Poppi Narcut: Matemática y la primera mujer que estuvo en la sala de la Nasa.

- Hedy Lamar: Actriz de Hollywood, quien expresa que “a ella solo le veían su cara bonita, mas no su mente brillante”, Hedy fue quien invento el espectro ensanchado (técnica de modulación empleada en telecomunicaciones para la transmisión de datos digitales y por radiofrecuencia) este espectro ha sido la base de bluetooth y WIFI, tecnologías utilizadas hoy en día.

No obstante, es significativo mencionar que en la actualidad la mujer tiene limitada oportunidades de acceso a puestos de liderazgo, a optimizar la toma de decisiones en las empresas, generalmente la sociedad acepta con más facilidad el recibir órdenes y toma de decisiones de los hombres que, de las mujeres, por creencias culturales o por estar acostumbrados a estilos de liderazgo más autoritario, sin el carisma que tiene la mujer impregnada por su esencia.

A partir de los agujeros que se plasman, se hace una revisión respecto a los problemas que existen con los algoritmos y es donde viene una pregunta importante: ¿Qué medidas se deben introducir para mejorar los sesgos que se encuentran en los algoritmos? Algunas estrategias de implementación para solucionar esta discriminación de género en el contexto de la inteligencia artificial, serian:

- ✓ Diversidad en los datos con los que se entrenan las inteligencias artificiales.
- ✓ Enfocar los modelos que se selecciona, ejemplo; software de reconocimiento facial.
- ✓ Diversidad de los equipos en los que se están trabajando como por ejemplo los “Dummies” (objetos artificiales de forma humana creados para recopilar información de choques de vehículos y ayudar a la mejora de la seguridad los mismos), aun no existe alguno que tenga las características físicas de una mujer, todos los creados son de forma masculina.
- ✓ Diversidad en las empresas, es decir tener mayor inteligencia al momento de crear estas tecnologías.

Por tanto, es pertinente expresar que actualmente la sociedad a través de diferentes actores, fomentan diversos lineamientos para la generación de vocaciones científicas y

tecnológicas, y por ende es importante que los niños y niñas decidan en libertad lo que quieren ser, es decir se deben romper los pacillos de cristal, también llamado techo de cristal, el cual se define como el bajo nivel de las mujeres en altos puesto de la sociedad, generado por barreras invisibles que dificultan el acceso de la mujer a mejores salarios, cargos de poder y prestigio, para que exista mayor vocación de los niños por elegir carreras científicas y sus referentes sean personas que hayan logrado grandes objetivos.

Ahora bien, a nivel contable se reconoce que históricamente Addison Hamilton, mujer australiana, pionera de números en este país, es un referente histórico muy importante en la profesión ya que fue la primera mujer admitida como miembro de un organismo contable reconocido en la Commonwealth británica durante una época en la que se desaconsejaba enérgicamente la admisión de mujeres al ámbito de la contabilidad, sin embargo como muchas otras mujeres Addison paso desapercibida en la profesión, sin calificar ninguna mención en la literatura australiana, y fue solo hasta 1969 cuando Addison fallece que es reconocida por THE ACCOUNTANT en Reino unido, como la primera mujer en el imperio admitido ante un organismo contable y fue noticia en la primera revista de contabilidad de Australia (The public accountant). Sin embargo, posterior a dicha publicación paso al olvido australiano, sin reconocer sus logros y/o investigaciones. (University of Wollongong Australia, 2006).

Así mismo, otro gran referente de nuestra profesión es Helen Lowe, quien fue la primera contadora en Edimburgo esto gracias a la Ley de descalificación sexual en 1919 que le permitió comenzar la carrera de contabilidad, en 1926 después de nueve años de formación Lowe se convirtió en una de las mujeres en Escocia en calificar oficialmente como contadora colegiala y en 1928 fundó su empresa de contabilidad Helen Lowe & Company, que dirigió personalmente durante la mayor parte de su vida. Lowe fue una mujer benéfica y activista especialmente con las mujeres y los ancianos, uno de sus mayores logros fue la campaña que realizo para que los hospitales Bruntsfield y el de maternidad Elsie Inglis en Edimburgo siguieran atendidos exclusivamente por profesionales médicas calificadas.

A nivel nacional, se reconocen varias mujeres contadoras que han liderado labores muy importantes en la profesión contable en Colombia, entre ellas se encuentra la

profesional, María Fernanda Mejía contadora pública de la universidad Javeriana de Cali, quien en 1995 ingreso a trabajar en la organización MAC SAS desempeñando en su momento el ejercicio en auditoría interna, y en el año 2001 fue nombrada como Vicepresidenta Financiera y Administrativa. Realizando una labor sólida que ha llevado a esta empresa a ser una de las organizaciones más importantes prestadora de servicios a las ensambladoras en Colombia, es una líder con habilidades de escucha a las personas y atribuirles los méritos de sus logros.

De igual manera, es importante resaltar a la profesional, Aura Herminda López Salazar, quien fue la representante principal de las instituciones de Educación Superior, en la Junta Central de Contadoras durante los años 2010 - 2013. Esta mujer cuenta con una amplia experiencia en Dirección, Gerencia de proyectos, revisoría fiscal, docencia universitaria, entre muchos campos más, actualmente es directora del programa de contaduría pública en la universidad Autónoma de Colombia.

Finalmente, es menester destacar a la contable María Victoria Agudelo Vargas quien ha sido una gran líder académica. Esta profesional es egresada de la universidad Autónoma Latinoamericana, dentro de su experiencia laboral se destacó como presidenta de la Red Colombiana de facultades de Contaduría Pública, decana de la Facultad de Ciencias Administrativas, Económicas y Contables de la Universidad Católica Luis Amigo, y asimismo también ha sido investigadora del centro internacional de educación y desarrollo humano.

### **2.3 Retos de las investigaciones de género en contabilidad**

A partir de los diferentes estudios que han abordan la variable de género, se viene visibilizando que existen múltiples retos que afectan el desarrollo y la publicación de las investigaciones de género y contabilidad. En este sentido, se reconoce que una gran brecha es la necesidad de creación y el desarrollo de comunidad académica que fomente el desarrollo de este tipo de investigaciones, asimismo es fundamental consolidar estrategias de alianza que incluya la academia, las empresas y por ende la política con el objetivo de

operativizar en acciones concretas los distintos lineamientos que se establecen a nivel nacional e internacional en relación a la equidad de género.

Otro reto particular que se añade, es el reconocimiento y la visibilización de otras problemáticas de género, lo que permitirá crear conciencia de las necesidades que presentan las mujeres contables para construir desarrollos sociales, que les permita a las nuevas generaciones construir conocimiento y tener mayor acceso a buenas oportunidades académica, de investigación y laboral.

Adicionalmente, un reto particular se ubica en la realización de investigaciones que identifiquen y muestren los diversos aspectos y estrategias que han de implementarse para conseguir la equidad de género en la disciplina contable. No obstante, también sería importante analizar como la mujer ha logrado realizar múltiples tareas, como es ejercer la maternidad y cumplir con sus obligaciones laborales, en razón a que es importante hacer visible a las mujeres como un referente que han logrado ejercer varias labores.

De forma similar, las nuevas masculinidades se establecen como una gran brecha de construcción social, genera en gran parte por el tipo de educación que reciben en la infancia y las influencias que reciban en su vida (Jiménez, 2001) por ende es necesario investigaciones que incluya los desafíos sociales que afrontan el género femenino, donde las mujeres son las proveedoras y el hombre es quien asume el rol en el hogar, que por costumbre era una tarea asumida por las mujeres.

Otro de los retos a considerar, es el enfoque de los investigadores contables; es decir, la mayoría de estos se centra en lo técnico por la evolución del ejercicio contable y la necesidad de generar conocimiento para ejercer la labor, sin embargo, se puede identificar poco interés en las investigaciones sociales, como son los temas de género, siendo los aspectos sociales uno de los motores principales para la evolución de la profesión (Patiño, Romero & Jara 2010).

De igual forma, hace parte de un reto la feminilización y feminización, entendiendo por feminización el incremento de la participación de las mujeres en el ejercicio de la profesión, lo cual ya se ha encontrado información estadística que demuestra el aumento de la participación de género femenino en la profesión contable, por otro lado, se entiende por

feminización el aumento cuantitativo de la participación femenina (Valero, Patiño, & Vargas 2020), por ende surge la necesidad de conocer por qué siendo las mujeres las de mayor participación actualmente en la profesión, no hay un gran número de mujeres ocupando altos cargos y obteniendo grandes logros en las compañías.

Teniendo en cuenta los argumentos anteriores los retos identificados es la necesidad de desarrollo de comunidad académica que fomente la investigación, reconocimiento y visibilización de las problemáticas de género, conductas consideradas masculinas y femeninas por construcción social, escasas investigaciones sociales de género en contabilidad y feminización.

#### **2.4 Obstáculos de las investigaciones de género en contabilidad**

Indudablemente los obstáculos siempre están presentes en las investigaciones género y contabilidad, por ello, es pertinente que estos sean visibilizados y logren interés común del público, también que existan necesidades de investigación sobre este tema.

En contexto, la docente Mary Vera afiliada a la Universidad Nacional de Colombia, enunció en una conferencia que los obstáculos más relevantes que se presentan en este tipo de investigaciones son: a) la disponibilidad de la información, ya que no se cuenta con estadísticas o datos de fácil ubicación que ayuden a recopilar más antecedentes en las investigaciones; b) la posibilidad de publicación, esto quiere decir, que una gran tarea es hacer más visible la cadena contable las investigaciones en temas más cualitativos, como son los estudios de género en contabilidad debido a que casi siempre la investigaciones son focalizados en temas cuantitativos c) otro gran obstáculo es lograr que las instituciones entiendan la importancia de estos temas de investigación y que se logre el mismo interés y financiación o apoyo en comparación con estudios que abordan temas tradicionales (Vera, 2021).

Por consiguiente, es importante lograr la aceptación de estas publicaciones en revistas propias del área y la academia contable, como tema fundamental para el desarrollo profesional, y que no únicamente se han publicados en revistas del área social.

Por otro lado, Sandra María Cerqueira Da Silva docente afiliada a la universidad Estatal Feira da Santana de Brasil, menciona, que otro de los obstáculos que se presenta viene arraigado desde las prácticas culturales y sociales que impactan de diferentes maneras, además del desequilibrio de género que se presenta en los puestos directivos de las compañías, también manifestó que las investigaciones son predominantes en temas convencionales de la contabilidad, no tienden a ser con enfoque de género o liderazgo en este tema. Por ende, es muy difícil trabajar y elegir variables de investigación y sobre temas cualitativos para mayor construcción e identificación de los problemas.

Además, Ruth Alejandra Patiño docente de la Universidad Nacional de Colombia, opina que se debe dar a conocer más a fondo el contexto de género que está determinado por el término binario de hombre y mujer. También menciona que otro obstáculo es la falta de apoyo institucional y social ya que el tema de género se deja de segundo nivel por que tachan las investigaciones con el feminismo. No obstante, un obstáculo adicional es la identificación de las problemáticas que afronta la mujer contable por que actualmente la línea de investigación en esta variable se encuentra en crecimiento. Igualmente indico la importancia de visibilizar el tema y los protagonistas, contexto y concepto de género, siendo incluyente con toda la sociedad (Velero, Patiño & Vargas, 2020).

Ahora bien, también es importante comprender desde el contexto económico, político y social que la equidad incluye todos los grupos diversos actuales que buscan inclusión y el protagonismo de las mujeres en temas como expertas, no con ello quiere decir, que se deban excluir a los hombres. Paralelamente también es fundamental, visibilizar el aporte del otro como comunidad y conocer que somos desde su diferencia, Lo anterior, permitirá identificar todas las problemáticas que tiene que ver como tema de investigación.

Del mismo modo, la profesora Elizabeth Oviedo afiliada a la Universidad Cooperativa de Colombia considera que existe una gran limitante en relación a la falta de este tipo de publicaciones reflejadas en las mujeres, por ellos es un llamado de atención a las editoras. También es interesante encontrar el cómo llegar a las empresas porque es donde se genera la realidad de los obstáculos, se puede tener la resistencia en las organizaciones, pero es importante presentar la difusión de la información de acuerdo a las

diversidades que tienen las problemáticas en particular (Giraldo, Jaramillo, Torres & Gómez, 2013)

Por otra parte, la investigadora Oviedo, sustento que una brecha latente es encontrar las herramientas necesarias al momento de publicar. En segundo lugar, se reconoce que es muy complejo llegar a las organizaciones para gestar esa realidad que nos importa, es decir ¿cuántas empresas reportan indicadores de género desde la diversidad? y no solo es reportar información acerca de hombres y mujeres porque es claro que existen otros tipos de género (Oviedo, 2020).

En tal sentido, los alumnos del seminario de contabilidad socioambiental y ONG de la Universidad Católica Argentina de Buenos Aires (UCA) analizaron 89 reportes de sostenibilidad de empresas latinoamericanas, donde se buscó identificar las posibles brechas de género en cuanto a aspectos salariales, participación y toma de decisiones en las organizaciones. Se encontró que la mitad de las empresas Latinoamericanas no cuentan con mujeres en la alta dirección. Estos reportes se dieron a partir de los Estándares GRI con enfoque de género (representan las mejores prácticas a nivel global para informar públicamente los impactos económicos, ambientales y sociales de una organización (GRI 101, 2016)), y los indicadores de ODS (Objetivos de Desarrollo Sostenible) numerales 5, 8 y 10. (Comunicarse, 2020) (Profe como citar si es artículo de una revista).

Sin duda, la información que reportan las empresas sobre género es poca y básicamente sucede porque esta información se encuentra vinculada a la responsabilidad social, la cual es voluntaria y no obligatoria. Finalmente, se considera, que un gran obstáculo es la presencia de los estereotipos y el “miedo” que existe por parte de las mujeres ante la vinculación con movimientos sociales, como el feminismo ante todas sus corrientes y formas de expresión.

La investigadora Candy Chamorro, abarca el problema funcional de la contabilidad, es decir solo las investigaciones deben volcar a otros tipos de estudios que permitan transformaciones sociales y culturales. Una brecha adicional, se sustenta en que a las mujeres les hace faltan dar el paso adelante, para escribir y publicar estudios que permitan visualizar las problemáticas, fortalecer la investigación y generar información de calidad

que permita construir estrategias y políticas efectivas en cuanto a la equidad de género en la disciplina contable (Chamorro, 2020).

## **2.5 Tendencias de las investigaciones de género en contabilidad**

Es importante destacar inicialmente que con el pasar del tiempo las investigaciones género en contabilidad ha venido aumentando considerablemente, por ello es pertinente reflejar las diferentes tendencias que permiten la generación de cambios, es así, como se establece cuán importante y fundamental es reconocer las tendencias que se están presentando en las investigaciones de género, puesto que permite avances de los temas de interés y asimismo establece un reconocimiento inicial a la problemática.

Entre las primeras tendencias, se ubica el abordaje del término “techo de cristal” en la profesión contable, lo que permite conocer temas que no se hablan, pero que son sensibles, y además son evidenciados en medio del ejercicio laboral. No obstante, otra tendencia importante es el estudio de género con un contexto más incluyente de comunidades LGTBIQ y comunidades raciales, en razón a que estos géneros viven otras realidades y a su vez otras problemáticas que también están presente en contabilidad, sin embargo, aún falta reconocimiento.

En consecuencia, existen tendencias en estudios a nivel internacional que tratan sobre las firmas de auditoría, los cuales se refieren a la presencia de espacios laborales más rígidos, en don también se ubican problemas en el proceso de desarrollo laboral de ascenso y la evaluación de las mujeres en dichos procesos. Por otra parte, un tema clave en las investigaciones es la formación en género es decir como conocer al otro desde su realidad, y como empoderar al otro para que logre un desarrollo profesional y así generar equidad en la sociedad de la profesión.

Paralelamente y en términos de tendencias se ubican la relación de las mujeres y su presencia en el mercado financiero, los estudios que han abordado este campo evalúan los resultados de las mujeres que ocupan puestos directivos en las empresas. Del mismo modo, se reconocen los roles que asumen las mujeres en relación a como se desempeñan

cumpliendo múltiples actividades como; madre, hija, esposa y profesional (de Oca, Medina, López, & Escobar, 2013). No obstante, se identifica que se viene trabajando fuertemente en el tema de las trayectorias de las mujeres ya que es importante “mirar al otro desde la individualidad” es decir, es necesario observar que ha surgido para que las mujeres conozcan los temas de interés desde la perspectiva femenina con su objetividad y reconozcan la labor de otras mujeres.

Por otra parte, se puede ver que una tendencia muy notoria es la brecha salarial entre hombres y mujeres, un ejemplo para esto es cuando la mujer inicia la etapa de maternidad su salario es inferior a los salarios de los hombres ejerciendo el mismo cargo y responsabilidades. Por ello, las investigaciones se han centrado mucho en averiguar las causas y las razones por la presencia de dicha situación que afecta significativamente al sexo femenino. (Nuñez, 2020).

Otra de las temáticas elementales en los estudios de género es “El mentoring” conocido como un proceso mediante el cual busca contribuir y empoderar a las mujeres para que haya un autoconocimiento profesional y personal, logrando un mayor desarrollo de todas sus capacidades y habilidades para brindar la confianza y seguridad a los retos que impone la contabilidad (Quintero,2021).Esta corriente está en tendencia, pues las personas se ven en la necesidad de alcanzar logros y poner en práctica sus conocimientos para llegar a ejecutar y llevar al acción todos sus saberes, “el mentoring” se ofrece como cursos dictados por personas o academias privadas y no se ve como parte de un pensum académico. Muchos profesionales han tenido la suerte de tener un mentor, combinación de profesor y consejero, que se conecta permitiendo una transferencia incrementada de conocimiento y sabiduría. Los mentores enseñan, entrenan, y aconsejan, guiando el desarrollo de los profesionales y brindando un modelo a seguir. (Saigal, 2010). La profundidad de la relación mentor-estudiante es lo que hace efectivos cada uno de estos mecanismos de aprendizaje, es así como podemos identificar que en las investigaciones de género se requiere de más “mentoring” para tener una disposición positiva frente a los estudios del tema tratado.

A partir de lo que se ha mencionado, en las tendencias, es importante mencionar sobre la discusión teórica y el abordaje metodológico, ya que se debe profundizar en estas

investigaciones desde lo cuantitativo y lo cualitativo para categorizar las investigaciones sobre género en contabilidad desde otro punto de partida a la feminización. Las investigaciones deberán tener interés en profundizar en temas como “techo de cristal” en la profesión contable, estudio de género de las comunidades ELGTBI y raciales, en el proceso de desarrollo laboral de ascensos y la evaluación de las mujeres en dichos procesos, la brecha salarial entre hombres y mujeres y “el mentoring” en las investigaciones de género y contabilidad en la actualidad.

## **2.6 Avances de las investigaciones de género en contabilidad**

En los avances se pueden observar el progreso que se ha obtenido con el pasar de los años las investigaciones de género y contabilidad. Sin embargo, el acuerdo con los resultados de la investigación de (Patiño, Castañeda y Chamorro, 2021), en Colombia solo se han realizado 20 trabajos sobre este tema, y esto demuestra que aún falta mucha investigación y avanzar en nuevos estudios. Es menester referenciar que los estudios de estos trabajos se centran en temas de la profesión, como brecha salarial, fenómenos como el techo de cristal, feminización, estereotipos, entre otros

Por otro lado, se puede afirmar que existe un avance en el sentido de que la mujer puede ir más allá de solo estudiar, en la actualidad existen mujeres que representan a nivel laboral y un ejemplo claro de ello, son las pocas mujeres que ha tenido presencia en la junta de contadores. También se ha avanzado en el sentido de que se ha aprendido a trabajar solidariamente tanto (mujeres con mujeres) y (hombres con mujeres) esto significa que se están superando barreras donde la delantera siempre la ha llevado, los masculinos (Vera, 2020).

De forma significativa, los grandes pasos que se han impulsado para la construcción de una comunidad académica se reconocen como un gran avance para las investigaciones de género en la disciplina contable en razón a que permite ampliar la vinculación a las investigaciones en estos campos y que diversas comunidades participen y hagan parte de estos nuevos intereses. De igual manera, se rescata que la visibilización de la mujer ha mejorado gracias a las investigaciones coherentes y pertinentes, que han tomado

importancia en el concepto de equidad, teniendo en cuenta las experiencias personales y observando que sucede con la profesión contable desde el ámbito laboral (Chamorro, 2020).

Otro avance es la inclusión de investigación de género en revistas de referencia en contabilidad entre los años 1983 y 2013. Los resultados muestran la situación actual de esta perspectiva en la investigación contable, y permite identificar lagunas y oportunidades para plantear futuros trabajos en torno a la contabilidad y el género. (González, López., & Gómez, 2014).

Por otro lado, es pertinente expresar que los estudios de género han permitido examinar la relación entre género y habilidades empresariales, abordando situaciones claves que a su vez permiten avanzar en la línea de investigación género en contabilidad. Alrededor de ello, Winn (2004) sugiere que hay diferencias en la rentabilidad de los negocios, puesto que es menor en las empresas dirigidas por mujeres, si bien están apoyadas por una menor inversión inicial, las mujeres tienden a ser más cautelosas al momento de asumir riesgos.

Adicionalmente, se observa un avance en el desarrollo de eventos académicos, gracias a la situación que vivió el mundo con la pandemia en el año 2020 por causa de Covid-19, surgió la implementación de encuentros virtuales con docentes y panelistas, liderado por las universidades de diversos países, permitiendo conocer conceptos y procesos de investigación de género en contabilidad.

Para concluir se ha avanzado de una manera importante, no como se quisiera, pero sí se ha comprobado que, a nivel internacional, las investigaciones han aumentado y a nivel de temáticas han abordado temas de gran importancia y susceptibles para el desarrollo de género en contabilidad, permitiendo los avances en temas de la representación cualitativa de las mujeres a nivel laboral, trabajo solidario entre géneros, la creación de comunidad académica entre universidades, nuevas investigaciones con la objetividad de la mujer, la inclusión de investigaciones de género en revistas contables y participación en foros para la comunidad académica.

Con base en la examinación de documentos en la base de datos de Investigación “Scopus”, se puede añadir, que según (Dambrin y Lambert, 2011), otro tipo de obstáculo aparece en estudios que examinan "rasgos de personalidad característicamente femeninos", que informan resultados contradictorios. Citan a (Collins, 1993) donde argumenta que las mujeres son más frecuentemente sometidas a estrés y esto hace, que abandonen la profesión. (Barker y Monks 1998) se refieren a la posible falta de confianza en sí mismas de las mujeres.

Así mismo, se puede decir que las mujeres son diferentes, y esto se da desde los obstáculos que enfrentan las mujeres inherentes a su sexo, relacionado con los atributos del saber hacer, la confianza, la motivación y la personalidad (Dambrin y Lambert, 2011). En este sentido (Hunton 1996 y Reed 1994) se argumenta que tienen diferentes percepciones de la profesión y diferentes fuentes de satisfacción laboral de los hombres. Es por esto que se presenta la poca disposición para surgir en la literatura, la investigación y en el ejercicio contable desde cargos de gran importancia en las compañías.

En relación con lo que se ha indicado, se ha visto un avance importante en la presencia de la mujer en la profesión contable, aunque persistan desigualdades y siga siendo una seria preocupación, debido a que aún existen distinciones muy marcadas entre hombre y mujer, se puede ver como la mujer puede actuar como un atributo positivo en los negocios, investigaciones y en el campo en el que se desee desempeñar de acuerdo a sus capacidades y preferencias. (Haynes,2017) No obstante, la literatura sobre la profesión, refleja algunas normas sociales lo que hace que la mujer tenga en su formación, limitaciones por restricciones estructurales debido a sus vivencias y entorno sociocultural donde se desarrolle como individuo.

### **3. Metodología**

La metodología del presente trabajo es de tipo descriptivo-documental con un enfoque cuantitativo con la finalidad de dar respuesta a la pregunta objetiva de, conocer la variabilidad de la producción científica en género y contabilidad en el período 1993– 2020 a partir de la búsqueda efectuada en la base de datos SCOPUS.

López et al (2009), señalan que la Bibliometría está basada en el recuento de las publicaciones existentes, es la disciplina que cuantifica el contenido de los libros y el número de unidades publicadas, permitiendo realizar un análisis estadístico. Así pues, la bibliometría es la aplicación de la matemática y estadística a toda fuente escrita y que ostente autores, título de publicación, tipo de documento, idioma, entre otros elementos que se puedan clasificar y cuantificar.

Según Ardanuy (2012) la bibliometría presenta un gran impacto como disciplina científica dando explicación a como los fenómenos vistos, se alcanzan mediante formulación de leyes bibliométricas. Entre estas leyes tenemos; ley de la productividad de los autores, de dispersión de la bibliografía científica, de crecimiento exponencial y la ley de la obsolescencia de la bibliometría científica.

En la bibliometría se usan indicadores según la necesidad a describir, como son los datos numéricos que permiten expresar cuantitativamente las características de los documentos estudiados para obtener un análisis de los rasgos científicos, que a s vez permiten comparar las observaciones dadas entre diferentes estudios. Teniendo en cuenta lo anterior, el presente trabajo integra el indicador de producción científica parala productividad científica por autor, país, área de conocimiento, revistas, tipología y por grupo de investigación o a institución, en un periodo determinado.

El diseño metodológico se basa en tres fases específicas donde se da respuesta al interrogante planteado en la investigación de producción científica género y contabilidad. En la figura 1 se muestran las tres fases a desarrollar.



Figura 1. Diseño Metodológico  
Fuente: Elaboración propia (2021).

En la Fase 1 de la investigación, se realizó un primer filtro de búsqueda a través de los descriptores “gender and accounting” en título, resumen y palabras claves, obteniendo un resultado de 6.125 (ver tabla 1) resultado que es una proporción bastante amplia. Por ello, se aborda una segunda fase en donde se limitan los documentos a las áreas de interés de la investigación “Business, Management and Accounting” y “Economics, Econometrics and Finance” permitiendo identificar 988 resultados,

Posteriormente, se integra otro factor de búsqueda en palabras claves, que incorporé en el título y/o resumen al menos 5 palabras como, “women, gender, female, accounting, gender y equality”. Esta delimitación arrojó un resultado más módico para resolver el objetivo del estudio a realizar, representando en un total de 300 documentos.

De acuerdo a ello, la ecuación quedó estructurada de la siguiente manera: (TITLE-ABS-KEY (gender AND accounting) AND (LIMIT-TO (SUBAREA, "BUSI") OR LIMIT-TO ( SUBJAREA , "ECON" ) ) AND ( LIMIT-TO ( EXACTKEYWORD , "Gender" ) OR LIMIT-TO ( EXACTKEYWORD , "Accounting" ) OR LIMIT-TO ( EXACTKEYWORD , "Women" ) OR LIMIT-TO ( EXACTKEYWORD , "Female" ) OR LIMIT-TO ( EXACTKEYWORD , "Gender Equality"))).

Así entonces, la muestra (A) contiene 298 documentos que fueron usados para el estudio bibliométrico de género y contabilidad, en el que se aborda inicialmente un tratamiento cuantitativo a través de Excel 2013 del paquete Office de Microsoft. No obstante, es pertinente mencionar que la descarga de la base de datos fue efectuada en el mes Marzo del año 2021. Finalmente, la Tabla 1 ilustra el proceso de depuración de la muestra A que integra artículos, libros y revistas. Tabla 1. Criterios de agrupación para la muestra A.

<b>Número de documentos</b>	<b>Criterios</b>
6125	Total, de documentos científicos con el descriptor “gender and accounting” en título, resumen y palabras claves
988	Asociados a las áreas de interés del estudio (Business, Management and Accounting; Economics, Econometrics and Finance)
298	Estudios con al menos (5) keyword e vinculadas al estudio (women, gender, female, accounting, gender equality)

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

La Fase 3 del estudio, toma como base los 298 documentos seleccionados y realiza una nueva selección de forma manual en aras de identificar específicamente los estudios que integran la variable de género y contabilidad. Para ello fue necesario leer y analizar los documentos, en donde se identificaron 130 documentos (Ver Tabla 2), reconocidos como la muestra (B).

Tabla 2. Criterios de agrupación para la muestra B.

<b>Número de documentos</b>	<b>Criterios</b>
298	Total, de los documentos seleccionados
130	Reducidos a los documentos que abordaran la variable de género y contabilidad

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

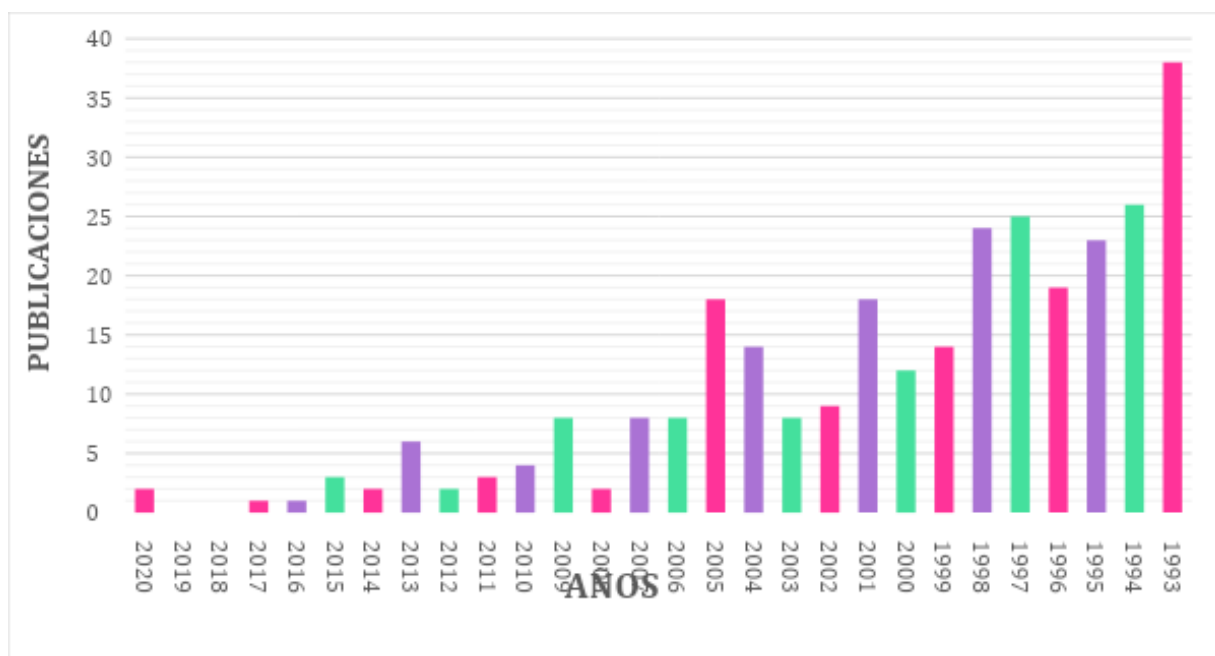
La muestra B, es tratada de forma cualitativa en donde se aplicó la técnica del análisis de contenido para identificar cuáles son las áreas temáticas que abordan la producción científica en género y contabilidad, información que permitirá fortalecer la

discusión. De igual manera, esta información puede significar el primer paso para el desarrollo de futuros proyectos de investigación capaces de mejorar la entrada de la temática de género en la disciplina contable y así mismo demostrar las barreras que impiden su liderazgo en las temáticas que aborda la profesión a nivel técnico e investigativo.

## 4. Resultados

### 4.1 Análisis Muestra A

En relación con los hallazgos de las publicaciones realizadas en SCOPUS, se percibe que dentro del periodo de 1993 al 2020 existen 298 publicaciones sobre género en contabilidad, de acuerdo con esto se logra captar que hay un crecimiento de las publicaciones sobre el tema de investigación que con el tiempo es favorable y positivo. Cabe señalar que se refleja un mayor crecimiento a partir del año 2012, demostrando que se realizan más de 10 publicaciones por año. (ver figura 1).



Paralelamente, la Figura 2 agrupa el número de producción científica por períodos de tiempo, en donde se identifica que el 66% de los documentos fueron publicados entre

2012 y 2020, seguidamente se ilustra que el 26% corresponde al período de tiempo entre 2003 2011. Finalmente se denota que los años en donde la producción fue más escasa, es entre 1993 y 2002.

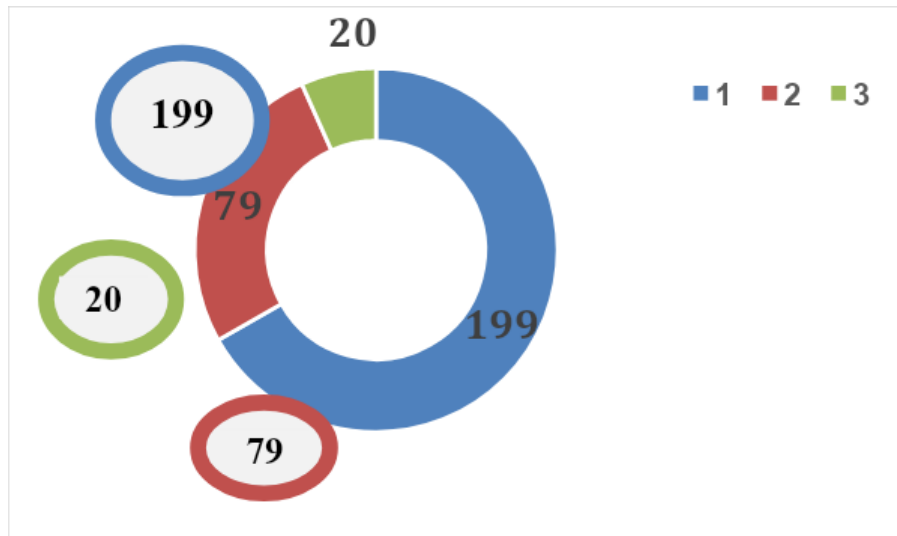


Figura 2. Número de documentos publicados desde 1993 hasta 2020

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

La Figura 3 presenta la distribución de las áreas de conocimiento del total de las publicaciones. Para este caso se tuvieron en cuenta las siguientes áreas “Business, Management and Accounting” ocupando el 39% del total de las publicaciones, la segunda área corresponde a “Economics, Econometrics and Finance” representada en un 24% y las otras áreas se ubican en el 35% del total de las publicaciones, que hacen referencia a medicina, psicología, entre otras.

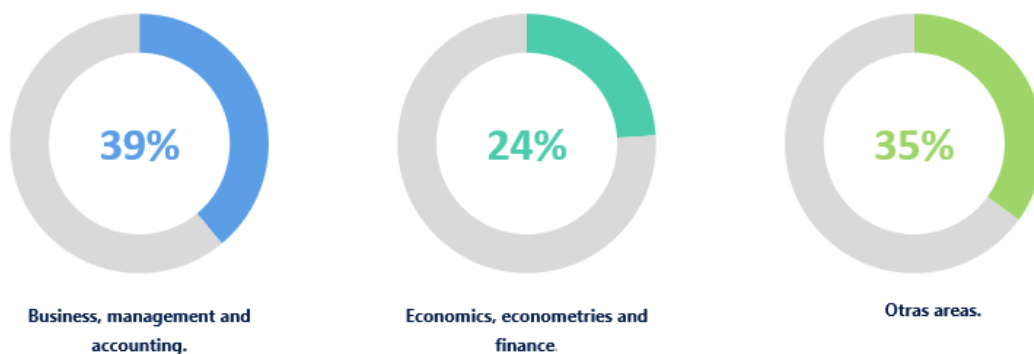


Figura 3. Número de documentos publicados desde el área de conocimiento

Fuente: Elaboración propia a partir de SCOPUS (2021)

Posteriormente la Tabla 3, evidencia las revistas que contienen el mayor número de documentos teniendo en cuenta la “muestra A”. De acuerdo a ello, se refleja que el mayor número de productividad se encuentra en la revista *Accounting* con 20 documentos. Seguidamente, se integran las revistas *Critical Perspectives on Accounting*, *Accounting Education*, *Journal of Business Ethics* y *Accounting History*. Finalmente, se determinó que las ediciones de estas revistas pertenecen a los países de Estados Unidos y Reino Unido.

# Documentos	Revista	País	Indice H	Q
20	Accounting	● United States	● 5,45	● 1
17	Critical Perspectives on Accounting	● United States	● 1,82	● 1
14	Accounting Education	● United Kingdom	● 0,52	● 2
12	Journal of Business Ethics	◆ Netherlands	◆ 1,97	◆ 1
9	Accounting History	◆ United Kingdom	◆ 0,61	◆ 1
8	Meditari Accountancy Research	◆ United Kingdom	◆ 0,95	◆ 2
8	Pacific Accounting Review	▼ United Kingdom	▼ 0,21	▼ 3
7	Economics and Human Biology	▼ Netherlands	▼ 1,03	▼ 1
7	Managerial Auditing Journal	▼ United Kingdom	▼ 0,47	▼ 1
5	Gender in Management	▼ United Kingdom	▼ 0,36	▼ 2

Tabla 3. Indicadores de publicaciones en revistas científicas.

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

Para completar la información se tuvo en cuenta los números de documentos publicados por países, en la siguiente figura 4, se visualiza que el país con mayor número de publicaciones corresponde a Estados Unidos con 94 publicaciones, posteriormente se identifica a Reino Unido con 56 publicaciones, en tercer lugar, jerárquico se ubica Australia del cual publicaron 38 documentos y el cuarto lugar le corresponde a España con 14 documentos.

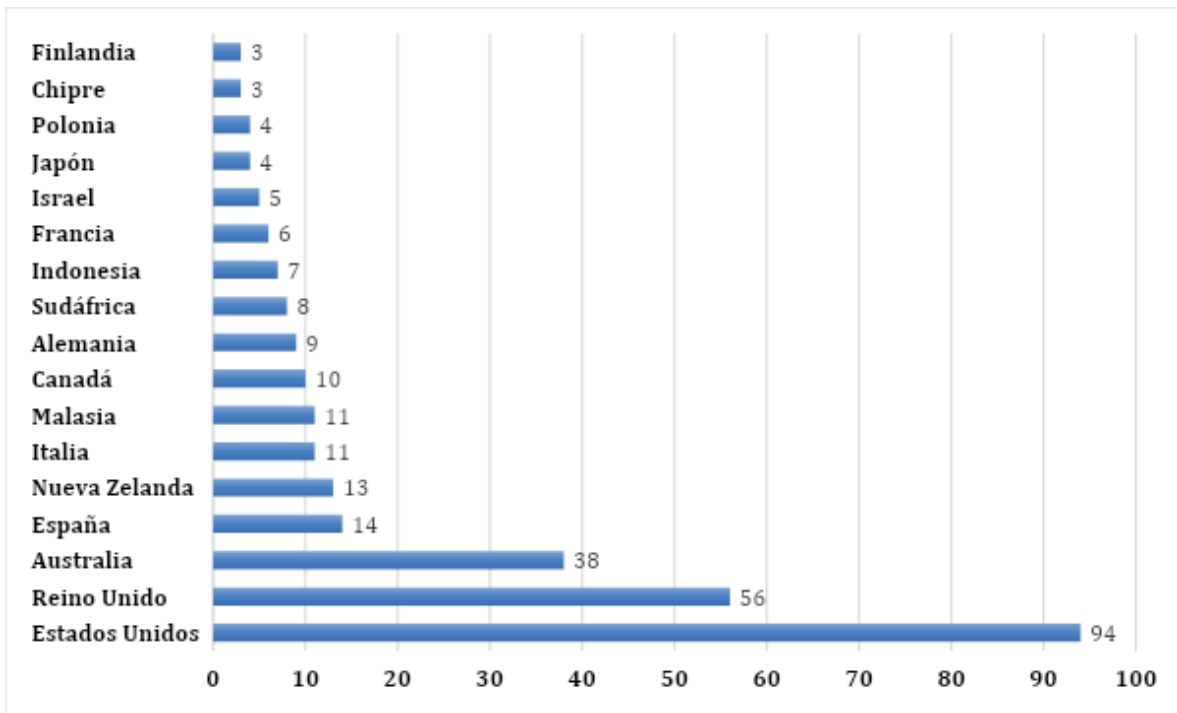


Figura 4. Numero de publicaciones realizadas por países  
Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

A continuación, en la figura 5, se puede visualizar las diez (10) instituciones universitarias que han abordado el tema de género y contabilidad, con una mayor participación de la Universidad de Australia del Sur con colaboración en nueve (9) documentos. En segundo nivel se halla la Escuela de Negocios Cardiff con participación en siete (7) documentos. Mas adelante se encuentra la universidad de Manchester con contribución en 5 documentos de la variable. Finalmente es importante destacar, que participación de las universidades en el tema de género y contabilidad es bastante baja, en relación a los documentos consultados.

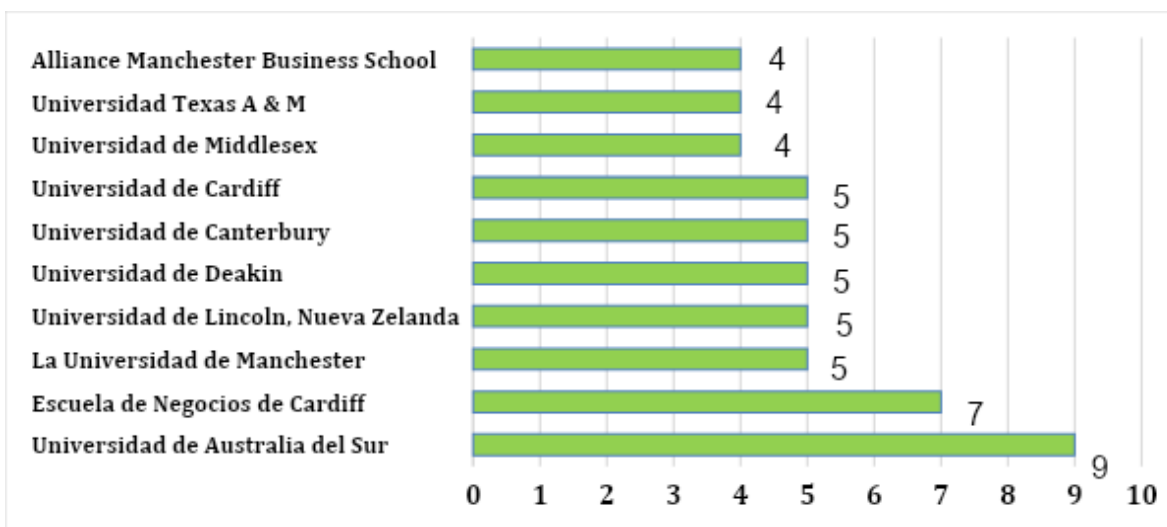


Figura 5. Indicación de las 10 instituciones con mayor participación Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

Por otra parte, se tiene que el 90% de los documentos publicados pertenecen a la tipología de artículos científicos, seguidos en un 5% por Revisiones técnicas, un 3% publicado en documento sección y finalmente un 2% corresponde a capítulos de libro. Es decir, que la mayoría de las publicaciones corresponden a artículos y a partir de ello se podría afirmar que los investigadores prefieren divulgar conocimientos en artículos, puesto que tiene un mayor reconocimiento en las mediciones científicas (Ver figura 6).

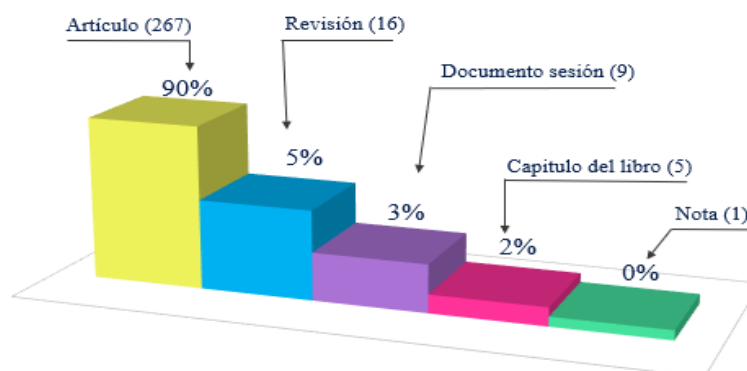


Figura 6. Tipología de los documentos publicados. Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

Con relación a la contribución de los autores se puede encontrar que la mayor cantidad de los documentos publicados en la variable de investigación es Haynes con 5 publicaciones, seguido por Komori Kyriacou y Walker con 4 publicaciones.

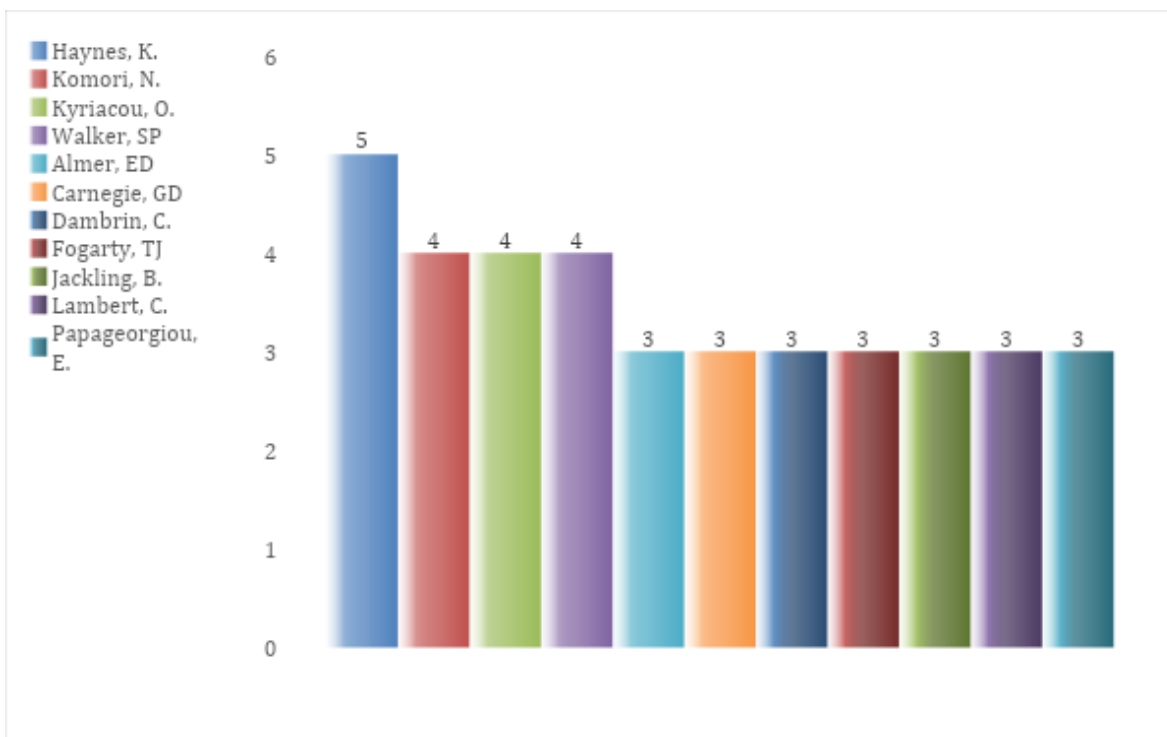


Figura 7. Autores principales de los documentos publicados  
Fuente: Elaboración propia, a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

#### 4.2 Muestra B

A continuación, con el interés de evidenciar los indicadores de medición de los tipos de artículos y sus áreas de estudio correspondientes identificados en la “muestra B”, se procede a elaborar la tabla 4 y a ilustrar los tipos de documentos, que se han publicado durante el periodo 1993 al 2020, que han sido elegidos a partir de la “muestra A”.



Figura 8. Tipos de documentos

Fuente: Elaboración propia, a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

De acuerdo con los resultados obtenidos de la tipología de documentos, se pudo identificar que el tipo de documento mayor elegido por los investigadores es el *empírico* con una cifra de 53 documentos entre los 130 encontrados, lo que equivale según la tabla 4 al 41%, seguido por el tipo de documento *revisión*, el cual cuenta con 33 documentos y corresponde a un 25% del total de la muestra B, para el *estudio de caso*, se encontraron 28 documentos, los cuales corresponden al 22% y para el de *reflexión* se obtuvieron 16 documentos con un porcentaje del 12%, siendo este el menor utilizado por los investigadores.

<i>Tipo de Documento</i>	<i>Área Temática</i>				<i>Total</i>	<i>Porcentaje</i>
	Investigación	Historia	Profesión	Educación		
Empírico	13	3	24	13	<b>53</b>	<i>41%</i>
Estudio de caso	6	2	16	4	<b>28</b>	<i>22%</i>
Reflexión	2	5	8	1	<b>16</b>	<i>12%</i>
Revisión	9	8	10	6	<b>33</b>	<i>25%</i>
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>18</b>	<b>58</b>	<b>24</b>	<b>130</b>	
<b>Porcentaje</b>	<i>23%</i>	<i>14%</i>	<i>45%</i>	<i>18%</i>	<i>100%</i>	

Tabla 4. Indicadores de tipo de artículos y áreas temáticas en documentos.

Fuente: Elaboración propia a partir de la base de datos generada por SCOPUS (2021)

En la tabla 4 se logra observar, que, para los documentos de tipo empírico, el área temática mayor investigada es el de profesión, obteniendo un resultado de 24 documentos, mientras que el menos investigado es el área de historia, con un total de 3 documentos. Con esto se puede identificar que en todos los tipos de documentos la mayor área de investigación corresponde al área de profesión, de la siguiente manera; para el estudio de caso se hallaron 16 documentos, para el tipo de reflexión 8 documentos y para el de revisión 10 documentos.

No obstante, se identifica que la profesión ocupa el 45% de las áreas temáticas, siguiendo el área de investigación con 23% reflejando 30 documentos, más adelante se hallan los trabajos que abordan la variable educativa desde la perspectiva del género en contabilidad con un 23% demostrado en 24 publicaciones y finalmente los estudios históricos representa el 14% materializado en 18 documentos.

De acuerdo a ello, resulta pertinente describir los aspectos más significativos de los trabajos objeto de estudio, clasificados en investigaciones empíricas, de reflexión, de revisión y estudios de casos, las cuales a su vez fueron sub clasificadas por las siguientes áreas temáticas: (1) profesión, (2) investigación, (3) historia y (4) educación.

#### **4.2.1 Investigaciones empíricas (investigación, historia, profesión y educación)**

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; los 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 mismo, fue necesario

describir los resultados de las investigaciones identificadas, a fin de reconocer su aporte (Ver figura 9)



Figura 9. Investigaciones Empíricas  
Fuente: Elaboración propia

#### 4.2.1.1 Área temática de investigación

Inicialmente, se hallan los estudios de Kamas & Preston (2015) Buchheit, Collins & Fontana 2004; Almer, Lightbody, & Single (2012), donde se describe de forma exhaustiva la literatura sobre género en la disciplina contable y económica, analizando las fortalezas, el progreso, las limitaciones y los retos que deben afrontar las investigaciones. Por otra parte, visibilizan aspectos claves en relación a la participación femenina en las áreas de la

docencia en contabilidad, identificando que los hombres en los cargos superiores pueden tener menos producción científica que las mujeres para poder obtener titularidad. Además, estos estudios reconocen las preferencias sexistas que tienen las empresas en relación a la contratación de hombres para administrar áreas de mucha responsabilidad, ignorando las cualidades y habilidades de las mujeres.

Por otro lado, se identificaron los factores que fomentan el progreso e inclusión de las mujeres y particularmente han permitido conseguir mayores puestos en posición de liderazgo, identificando que la mayoría de las mujeres llegan al éxito con sus habilidades sociales y experiencia profesional. (Cimirotić, et al, 2017). De otro lado, se revisan los factores asociados con las decisiones de rotación de auditores que eran gerentes o socios en firmas de contadores, desarrollando cuatro aspectos de gran importancia (entorno competitivo, obligaciones laborales y no laborales, control y supervisión internos, externo y riesgo del litigio) permitiendo identificar que las mujeres difieren en la dimensión laboral y no laboral (Dalton, Hill, & Ramsay, 1997).

Las investigaciones de, Emery, Hooks & Stewart (2002), Lupu (2012), Khalifa (2013) se centran en evidenciar la situación de la mujer dentro de la profesión contable, luego de analizar momentos históricos que demuestran que inicialmente la profesión contable era netamente masculina. También se desafía el concepto del techo de cristal y se piensa en la construcción de la carrera de la mujer en la profesión contable: permitiendo reflejar que, aunque existe maximización de las mujeres dentro de la profesión contable, no se distribuyen uniformemente en las especialidades tales como revisoría fiscal, auditoría y consultoría de gestión.

Similarmente se realizó un estudio para identificar el rol del género femenino desde la perspectiva de la ética y moral profesional. Para ello, el estudio realizó un experimento entre ambos sexos con el objetivo de identificar su comportamiento personal ante una situación de fraude, logrando así, determinar que género cedería más ante un caso de corrupción (Bobek, Hageman & Radtke 2015).

No obstante Chen & Gavius (2016) realizan un análisis en las empresas de alta tecnología, para examinar los cambios y los efectos de la representación en presencia de directoras en los consejos de administración. Rescatando que el género femenino en un entorno contable que genera transformaciones y, cambios que le permitan informar de manera oportuna y eficaz diversas situaciones que ha de responder este tipo de consejos. Se concluye entonces que es fundamental la representación de una mujer con conocimientos financieros en las juntas de las empresas; en a razón a que, ellas son igual o tal vez más responsables que los hombres ante requerimientos de carácter inmediato.

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

#### **4.2.1.2 Área temática de Historia**

Desde una investigación etnográfica en profundidad, realizada a mujeres japonesas contables con experiencias en la vida real, se explora 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 y/o sistemas económicos, estos han permitido que las oportunidades de la mujer sean cada vez mayores, lo que hace que las mujeres provoquen cambios en la práctica contable, al aplicar sus características femeninas en el trabajo diario (Hardies, Breesch & Branson, 2008).

Conviene distinguir también el estudio de Hammond (2003) quien aborda 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. De otro lado, Hayes & Jacobs (2017) desarrollaron una revisión sobre el ingreso de las mujeres en la profesión contable Anglo-australianas en la segunda guerra mundial, se identificó que entre más alejadas estuvieran las mujeres de la identidad social como etnia y clase, era menos probable que se incorporaran en la profesión contable. En otro resultado, se halló que la apropiación de la educación hizo que disminuyeran las desventajas derivadas del género, y así mismo el estatus de la clase trabajadora.

#### **4.2.1.3 Área temática de Profesión**

Las investigaciones sobre el sistema patriarcado y la brecha salarial de las mujeres contables en la sociedad, viene en un crecimiento exhaustivo. De acuerdo, con Kamla, (2014) es necesario cuestionarse mediante una evolución crítica y de redefinición de roles y valores laborales, de tal modo que se garanticen los derechos para las mujeres en el mundo árabe. De igual forma, es necesario la eliminación de obstáculos en las estructuras patriarcales dominantes, logrando así, que las mujeres disfruten de los derechos humanos y contribuyan a la sociedad con el ejercicio de la profesión contable libremente.

Hardies, Breesch, & Branson (2015); Wallace (2009); Han, Hellmann & Lu (2016); estos autores sugieren que se ejecuten más investigaciones que permitan estimular una prima de honorarios en auditoría femenina como reconocimiento a su buena labor, teniendo en cuenta las diferencias de género que se presentan en conocimientos, habilidades, preferencias y comportamientos. De acuerdo a lo anterior, surgen dos temas principales que responden el ¿por qué las mujeres abandonan los cargos de contabilidad antes de alcanzar la condición social? y básicamente la respuesta gira entorno a la ausencia de aspiraciones y los deseos de convertirse en socios de las empresas. Además, hay un estudio que demuestra que, aunque las mujeres sean mayoría, aceptan salarios más bajos a fin de poder obtener la oportunidad laboral (Säve-Söderbergh, 2019).

Por otro lado, Triventi (2013) indica que la brecha salarial de los profesionales recién graduados en países europeos, se encuentran por factores como el empleo y las horas de trabajo, esto señala que la discriminación es menor en países con empresas que tengan sindicatos con alto nivel de empoderamiento de la mujer en la sociedad y políticas favorables para la familia.

A partir de los documentos de, Zhao & Lord (2016) Vidwans & Cohen (2020) las mujeres tienen un papel igual al de los hombres, pese a ello encuentran barreras para el avance profesional debido a una percepción negativa del desempeño laboral de las mujeres después de tener un hijo, y con ello limita la vida de la mujer a la elección del equilibrio entre el trabajo y la vida del hogar. De igual manera en Nigeria, se realizó un estudio donde se examina el avance profesional de la mujer contadora en la práctica profesional, y se encontró que no influye el género en el acceso de las oportunidades laborales, pero si en la continuidad, por ello se indicó que era necesario analizar la flexibilidad de los horarios laborales, como una propuesta de solución (Adetula, Nwobu & Owolabi, 2014).

Ahora bien, se reconoce que la conducta y la ética profesional es fundamental para la profesión contable, por consiguiente, se mencionan las diferentes investigaciones. En primer lugar, Ibrahim et al, (2013-2014), analizaron que tanto los contadores hombres como las mujeres emiten un juicio moral similar, al momento de presenciar alguna falta en un hecho ilícito en el ámbito contable. Por tanto, la presencia de ambos géneros es necesaria y sin duda, la conducta ética, es de gran importancia para el ejercicio de la profesión y la comprensión del código ético hace a la profesión más estricta al juzgar situaciones éticas cuestionables.

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, los resultados reflejan que las mujeres son sometidas a un castigo con más dureza que los hombres, y que este aumenta de acuerdo a la gravedad de la falta cometida., demostrando una vez más, que en el castigo basado en

género también se evidencia que esta es una profesión aún se encuentra dominada por los hombres.

Entre tanto, Smith (1999) aplicó unas encuestas semi estructuradas para identificar las características de los usuarios de la información contable y conocer el impacto del género y los tipos de personalidad. Por otra parte, Marques (2015) identificó que las cualidades de las mujeres para gestión de empresas de exportación son menores debido a que la mujer no asume riesgos, además las empresas que exportan requieren de alta financiación, para tal caso, a las mujeres, se les hace más difícil obtener los créditos porque se tiene la percepción de que los hombres producen mayores ganancias cuando dirigen la empresa.

Así mismo, en el estudio realizado sobre negociación de auditores, indica que las mujeres obtienen más títulos universitarios en contabilidad y ocupan más de la mitad de los puestos de contabilidad y auditoría que los hombres en los EE. UU. Sin embargo, el equilibrio del género de los socios en las firmas de auditoría, actualmente no es igual y esto se debe a que los hombres negocian de manera más agresiva que las mujeres, 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 buen motivo importante para revertir esta tendencia común. (Jones, MacTavish & Schultz, 2019).

En África, en Isla Mauricio se realizó una investigación encaminada a identificar si existe impedimento para el desarrollo de las empresas, según el género. Para ello, se realizó una encuesta a 256 hombres y mujeres emprendedores, y como resultados encontraron que el acceso a la financiación y la etnia, se convierte en un obstáculo para lograr mejor desempeño de las compañías. (Tandrayen-Ragoobur & Kasseeah, 2017).

Desde otra perspectiva, fue abordada la categoría de “condiciones” la cual se orienta a determinar el “como” 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 cuales fueran las condiciones y situaciones que tuvieron que vivir en el

transcurso de su carrera profesional. Entre los resultados obtenidos se revelan múltiples limitaciones y algunas autoimpuestas por las mujeres y reconocen que el logro profesional requiere de lealtad decidida, además es necesario conciliar los compromisos profesionales y familiares haciendo crecer cada aspecto de la vida (Vidwans & Du Plessis, 2017).

Bechtoldt, Bannier, & Roca (2019) abordaron la variable de “acantilados de cristal” específicamente en Alemania y Reino Unido, mediante su estudio concluyeron que este término es más un mito que un verdadero fenómeno, si bien hay pocas mujeres en puestos directivos, no quiere decir que fueron promovidas porque las empresas se encuentran en mayor riesgo de dirigir y por tanto las mujeres pueden asumir el cargo de director.

Paralelamente y a partir de una exploración realizada en la India sobre las experiencias y realidades de la mujer en el ejercicio contable, se encuentran diversos estudios exploratorios que demuestran que algunas profesionales contables presentan dificultades en ciertas áreas de la práctica, mientras que otras no experimentaron ninguna dificultad y por consiguiente avanzan de una manera progresiva. (Kyriacou, Baskaran & Pancholi, 2015). No obstante, en EEUU se identificaron algunas diferencias significativas entre los géneros, que alteran las relaciones dentro de un entorno laboral de la contaduría pública, afectando los resultados debido al estrés del cargo y las características del trabajo que varían entre el hombre y la mujer (Fogarty, 1996).

Por último, se especifica que dentro de los estudios de género en contabilidad también se encuentra la categoría de tecnología, en relación a la profesión contable. De manera, particular Yoo, Huang & Kwon (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 adoptar esta tecnología.

#### **4.2.1.4 Área temática de Educación**

Desde un estudio realizado en las universidades europeas, se identificó un alto grado de desigualdad de género y esto se revela por medio de la baja tasa de empleo que evidentemente es menor el de las mujeres que el de los hombres en todo el continente. Esta situación permitió que el gobierno de Italia desarrollará planes de acción positiva (PAP) para promover la igualdad de género en las universidades. (Galizzi & Siboni, 2016).

Entre tanto, Young (2015), reconoció que existe una gran preocupación sobre la sostenibilidad de la academia en contabilidad para un futuro, por tal efecto, se entiende que el género está representado por hombre y mujer definido desde el punto de vista demográfico y esto nos indica como desde los lineamientos sociales se identifica el lugar que toma cada individuo, para operar actualmente desde la academia contable. Consiguiente a lo mencionado, el aumento de mujeres en la profesión, puede cambiar significativamente la academia y a esto se le adiciona la diversidad intelectual y los valores que ellas conserven y revelen.

En la investigación de Lau. & Lim (2015), se revela la preocupación ante la empleabilidad de los recién graduados y todo el “aprendizaje profundo” que deben desarrollar sobre las normas contable. Este estudio realizado en una universidad de Malasia, identificó que es necesario que los estudiantes tengan la motivación para una búsqueda de significados más amplia, para obtener un aprendizaje más profundo y que las mujeres se inclinen por este tipo de aprendizaje.

De otro lado, Surrige (2009) afirma que la investigación sobre el rendimiento académico en contabilidad es muy escasa y por ello se realiza un estudio con los estudiantes graduados de contabilidad y finanzas entre los años 2004 – 2006. Las estadísticas evidenciaron que los estudiantes que están cursos tiempo completo se desempeñan mucho mejor que los que están en medio tiempo. Adicionalmente, las mujeres reflejan un mejor desempeño académico con respecto a los hombres. De la misma manera, Aldamen, Al-Esmail, & Hollindale (2015), realizaron otro estudio similar, revisando también el rendimiento de los estudiantes de contaduría pública desde la captura de las conferencias y se afirmó que estas conferencias apoyan la pedagogía para el estudio de los

exámenes, además mejora los resultados de estos, y eso hace que el interés por el curso aumente.

Sin embargo, la investigación de Fogarty & Goldwater (2010) indican que las mujeres no superan significativamente a los hombres en el rendimiento académico, estudio realizado en una institución pública en los E.E.U.U. Por otra parte, Arthur, & Everaert, (2012) determinaron que 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. Paralelamente, Alanzi (2018) identificó que las mujeres logran un mayor desempeño respecto al género masculino en el área contable. Por ende, la investigación sugiere que es necesario que las instituciones adopten políticas que motiven a otras mujeres a vincularse en el pregrado de contabilidad.

Gammie & Gammie (2009) realizaron un estudio en donde analizaron el comportamiento del género desde la conciencia moral y la virtud ética, aplicado a estudiantes de contabilidad y finanzas. El estudio encontró que, desde el enfoque Kantiano de la ética, los estudiantes expuestos a educación ética no muestran un mayor nivel de conciencia moral, aunque las diferencias de género eran evidentes, las mujeres tenían una mayor conciencia moral que los hombres, para la virtud ética no se encontró diferencia.

No obstante, otra investigación tuvo como propósito, conocer las razones que presentan los estudiantes al elegir una carrera. Los resultados indicaron que la razón principal es la personalidad del individuo, el enfoque de la carrera y el número de oportunidades que se logren generar con dicha formación. En este sentido, se determinó que en el momento de analizar el aspecto de oportunidades profesionales el estudiante tiene una mayor inclinación ante la elección de la carrera de contabilidad. Adicionalmente el estudio identificó que al analizar algunas universidades se encuentran que la población femenina es menor en las áreas contable. (Enget, García, & Webinger, 2020).

Según el Centro Nacional de Estadísticas Educativas, más de la mitad de los estudiantes matriculados en instituciones universitarias de EE. UU son mujeres, por tanto,

los resultados de este estudio indican que ellas obtienen mejores resultados que los hombres, durante y después del periodo, es por ello que los estudiantes masculinos requieren de más ayuda para adaptarse a las universidades (Nouri & Domingo, 2019). Por otra parte, Nishiyama, Camillo & Jinkens (2014) determinaron en sus investigaciones que el género femenino presenta mayor inclinación por la profesión contable debido a la libertad y fácil de ubicación laboral, estatus social y estabilidad en los ingresos.

Madah, *et al*, (2020) investigaron la relación del género y la percepción sobre materias de contabilidad para estudiantes de carreras contables, el estudio se relaciona con los enfoques de aprendizaje y el papel de la tecnología de aplicaciones móviles en la educación contable. A partir de ello, se encontró 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.

#### **4.2.2 Investigaciones de revisión (investigación, historia, profesión y educación)**

Documento resultado de una investigación terminada donde se analizan el marco teórico. Para ellos 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. Se caracteriza por presentar una cuidadosa revisión bibliográfica de por lo menos 50 referencias.

Las siguientes líneas que abordaron los estudios de género en contabilidad desde el carácter de revisión; así mismo, se describe los resultados de las investigaciones descritas, a fin de reconocer los aportes (Ver figura 10).



Figura 10. Investigación de Revisión  
Fuente. Elaboración propia

#### 4.2.2.1 Área temática investigación

De manera inicial, Dhanani, & Jones (2017) destacan en su papel la diversidad social y la naturaleza cambiante de los consejos editoriales, con una visión integral para conocer como están compuestos los editoriales de las revistas, siendo importante mencionar que las mujeres en revistas con calificación mas baja tienen mayor participación que en las revistas con calificación mas alta, para este último caso la participación es menor.

Mas adelante, Días, et al (2020) analiza el género, la geografía y la experiencia investigadora, son de importancia para la coautoría y como los grupos de investigación les hace falta establecer vínculos que favorezcan el proceso investigativo, la participación de la mujer en investigaciones para lograr puestos mas centrales de investigación. Khlif, & Achek (2017), realizan una búsqueda manual y electrónica de las investigaciones sobre genero y contabilidad, encontrando 64 estudios con las variables de cómo se presentan informes financieros, auditoria y otros temas, las investigaciones fueron empíricas, experimentales y de entrevistas.

Entre tanto, la investigación de Haynes (2017) realiza 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 en que se deben trabajar para conseguir una evolución sobre temas de igualdad, jerarquía en relaciones profesionales, maternidad, post maternidad y segmentación del trabajo, En otro de sus estudios Haynes (2008) propone una agenda más política y habla sobre los beneficios de la investigación feminista para los aportes a la contabilidad.

No obstante, se halla una investigación que busca 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 encuentra que las mujeres tienen niveles de desempeño tanto en el LOC, como en la educación superior al de los hombres y se deduce que el desempeño de los estudiantes de contabilidad en este contexto podría estar actualmente dominado por las mujeres (Callaghan & Papageorgiou, 2015).

Igualmente, Broadbent & Kirkham (2008), se enfocaron en utilizar experiencias académicas y profesionales como base para elaborar una agenda para estudios posteriores, donde se establezcan los logros de las mujeres contables y académica. 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 es evidencia de que sus oportunidades académicas y profesionales aún están limitadas y este tema requiere de más integración a la investigación en contabilidad.

Por último, Strongman, & Wright (2008) en su investigación plantean como la profesión contable genera desafíos y dificultades para las mujeres porque generan vínculos más emocionales que los hombres en su trabajo y por tanto se hace para el género femenino la toma de decisiones con mayor dificultad.

#### **4.2.2.2 Área temática de historia**

Entre los documentos de revisión que abordaron el área temática de historia, se ubican los autores Agnew, & Cameron-Agnew (2015) en un estudio realizado, logran identificar el sesgo en la educación financiera desde las familias, siendo más baja la educación financiera en mujeres que en hombres, destacan entonces que los hombres tienen su primera discusión financiera en el hogar siendo niños. En otra investigación, Walker (2008), exploran temas centrales en la historia feminista y de género para la construcción de identidades y relaciones socioculturales, el interés de identificar preguntas de investigación para los historiadores de la contabilidad, estos temas incluyen 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.

Paralelamente, Lehman (2012) en su estudio, ilustra 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. Al revisar la investigación feminista pionera en varias disciplinas, la autora abre 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, revelen métodos para desafiar premisas arraigadas y reformular nuevos significados expandiendo en nuevas áreas de investigación de contabilidad y género, ya que estas son esenciales para combatir la discriminación y la represión, además promover la justicia social.

Desde otro escenario, Komori (2007) realizó un artículo exploratorio de la mujer en la cultura japonesa, la relación con la contabilidad a lo largo del tiempo y como se logra posición social por medio del ejercicio de su profesión, permitiendo la reconstrucción social de los roles de género. Así mismo, Komori (2012), refleja la importancia de la contabilidad doméstica y como la mujer logra importancia social integrando en la contabilidad del hogar prácticas masculinas y femeninas con cifras objetivas para lograr desarrollo de las familias y contribuir al país.

Ahora bien, en el año 2012 se realizó un estudio respecto a la presencia de mujeres consejeras en el consejo de administración y en el comité de auditoría. El documento evidencia de una relación negativa entre la presencia de directoras y la gestión de resultados. Los hallazgos indican que la agresividad contable se ve afectada por la proporción de mujeres en la junta directiva y en el comité de auditoría, que indican que la gestión de las ganancias es menor cuando el director ejecutivo o el director financiero es una mujer. En particular, las empresas con una mayor representación femenina en el

gobierno corporativo y / 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 deduce que existe una relación positiva entre la proporción de consejeras y el valor de la firma. (Gavious, Segev & Yosef, 2012).

Por otro lado, Carnegie, McWatters & Potter (2003), se centran en la participación de las mujeres, en el desarrollo de la literatura sobre historia de la contabilidad internacional. Este estudio realizó un examen de las tres revistas especializadas en historia contable a nivel internacional. Dicha exploración evidencia la participación de las mujeres a través de la publicación y la presencia en consejos editoriales.

Finalmente, Hronsky, Burrows & Cobbin. (2015), tomaron de referencia a Harriett Amies, quien fue la primera mujer graduada de Licenciatura en Comercio de la Universidad de Melbourne y la primera mujer en calificar para ser miembro de un cuerpo profesional de contabilidad en Victoria en gran parte sobre la base de calificaciones terciarias. Esta mujer en su vida y carrera de casi un siglo, dejó cambios como el que las mujeres pasaron 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, incluyendo una construcción social al profesional contable y la autodeterminación económica de las mujeres.

#### **4.2.2.3 Área temática profesión**

Respecto a las investigaciones vinculadas a las temáticas que desarrollan el tópico de la profesión, se ubica Kokot (2015) quien realizó un estudio con mujeres contadoras y socias de empresas en Alemania y Reino Unido, sobre la opinión de estas mujeres, frente a la igualdad de oportunidades en la profesión contable, y se identificó notoriamente que, a través de sus historias profesionales y laborales, se demuestra la compleja interrelación entre el contexto en el que se producen estas narrativas y las posiciones pasadas y presentes de las encuestadas. Curiosamente, fueron los encuestados alemanes quienes recurrieron a

nociones problemáticas de 'elección' y responsabilidad, en las que las mujeres tenían que elegir entre sus carreras y su vida familiar.

Además, 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 se realiza un análisis de las tasas salariales. El hallazgo coincidió con otras investigaciones donde los países, sistemas económicos, entornos políticos y culturales, existe una brecha de género constante y generalizada en las tasas salariales y el estatus. 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. Igualmente, en la empresa Deloitte y touche, en 1991 realizaron un taller con el fin de convencer a los socios para que se unieran al esfuerzo, y la empresa comenzará a monitorear el progreso de las mujeres para asegurarse de que recibieran su parte de tutorías y asignaciones de primer nivel, ya que la empresa, contrataba tantas mujeres como hombres, pero en ella había una tasa de rotación de mujeres mucho más alta. (McCracken, 2000).

Por otro lado, 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 las imágenes, lenguaje, comportamientos y el mantenimiento de relaciones de género, culturas sexuales masculinas y sexuales femeninas, el artículo encuentra que el simbolismo sexual en esta firma contable entrelaza el poder, la dominación, la práctica y la resistencia de género en códigos y comportamientos culturales complejos. Extrae 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 auto etnográfica en contabilidad. (Haynes, 2013).

No obstante, Ud Din, et al (2021), realizaron un estudio sobre las relaciones entre la experiencia de las presidentas del comité de auditoría (WACCH), 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 y se destaca el liderazgo y el rol de las directoras con experiencia contable, se identificó que las presidentas del comité de auditoría son esenciales en la contabilidad para mejorar la eficiencia y esto se debe a las muchas diferencias entre directores y directores, incluidos estilos de liderazgo, comportamientos de inversión, estilos de gestión, consideraciones éticas, conservadurismo contable y comportamientos de riesgo.

Entre tanto, Khalifa, & Scarparo (2021) publicó un artículo respecto a la evaluación de los potenciales de los presupuestos sensibles al género (PSG) para generar cambios sociales y que sea 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 concluye que hasta ahora la contribución ha sido muy poca.

A partir de la revisión de estudios sobre mujeres directoras ejecutivas y financieras, Ismail, Shafie & Ismail (2020), subrayan en los hallazgos, la importancia de examinar el tema de género en la literatura contable y establecieron un caso empresarial y de gestión para que las mujeres alcancen la posición más alta, ya sea como directora ejecutiva o directora financiera. Este documento también recomienda a los profesionales y reguladores sobre el efecto de tener mujeres en altos cargos, en la calidad de los informes financieros, ya que las mujeres son un grupo de talentos poco utilizado. Por otro lado, Edgley, Sharma y Anderson (2016), realizaron un estudio donde cuatro grandes firmas contables juegan un papel muy importante en la construcción social de la identidad profesional, obteniendo respuestas a partir de la diversidad de los contadores, enmarcando la igualdad e inclusión entre hombres y mujeres contables.

De forma similar, este estudio, propone 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 a investigaciones futuras como a implicaciones políticas, es así, como en el estudio se descubren importantes vacíos en la atención de la investigación y el conocimiento, sobre las características de género, de los enfoques y la participación de los administradores y contadores en los procesos de gestión estratégica y contables. Para finalizar, el estudio sugiere, que en estos procesos tanto los rasgos femeninos como los masculinos constituyen modos de operación importantes, pero que en la actualidad no se han investigado ni comprendido adecuadamente. (Parker,2008).

A partir de la exploración y la representación de las mujeres en los sitios web de dos organismos profesionales de contabilidad de la India, el documento uso un análisis para revisar el contenido, de los sitios web de este país. Se reconoce que la mujer en los sitios web, es muy poco reconocida y débil en comparación con los hombres que siguen predominando la contabilidad profesional. (Samkin, et al, 2010).

#### **4.2.2.4 Área temática educación**

En el último tópico que ubica al área de educación se encuentra el documento de Fallan & Opstad (2014) revela en su estudio que la personalidad y el género proporcionen un equilibrio de desempeño académico en contabilidad porque con las preferencias personales se hace significativo para el rendimiento. Mientras tanto para Lord & Robb (2010), realizan una investigación sobre mujeres estudiantes de contabilidad y profesionales, en la cual se identificó que la mayoría de ellas, decidieron asistir a la universidad por influencia de familiares y amigos, la relación académica varía según las personalidades y, por otro lado, las mujeres también percibieron de alguna manera discriminación de género. En tanto para Haynes y Fearfull (2008), considera la priorización relativa de las tres principales actividades académicas de docencia, investigación y administración, en las que un mayor énfasis en el desempeño de la investigación, porque se tiende a pensar en estereotipos femeninos académicos de afectuosas y maternal, donde el “éxito” académico es reconocido por las publicaciones y redes académicas que construyan.

En concordancia, Nazaruddin, Rezki, y Rahmanda (2018) desarrolló un estudio en el que realizaron 144 encuestas a estudiantes de contabilidad donde se mostró que el amor por el dinero afecta la percepción ética, pero el género no tiene un efecto significativo con relación al amor del dinero con la percepción ética.

Bajo otra perspectiva, Walker (2011) expresa que la inclusión de las mujeres a la profesión contable en Inglaterra y Gales durante finales del siglo XIX y principios del XX, fue inicialmente una lucha que se llevó a cabo en la sociedad civil, donde se miraba a la mujer como usurpadora, para ello se llevó a cabo enfatizar la igualdad de derechos, el logro se obtuvo por tácticas legales y se concibió el principio de admisión de las mujeres, posteriormente se ofreció un margen para demarcar la creación de una jerarquía de género dentro de la profesión bajo el control patriarcal.

Por último, Christensen, Cote & Latham (2016), en su investigación, encontró hallazgos que demuestran que la Prueba de Definición de Problemas (DIT), utilizada en investigaciones sobre elección ética, razonamiento moral y juicio de los estudiantes, proporcionando información adicional al explorar cuestiones de elección ética e instrucción ética, particularmente cuando está integrada en un curso de contabilidad. Finalmente, se encontró que el nivel de puntajes de la prueba, reportado en los estudios se relaciona con si el estudio fue publicado.

#### **4.2.3 Investigaciones de Estudio de caso (investigación, historia, profesión y educación).**

Los estudios de caso, se centra en el estudio exhaustivo de un fenómeno, mas no en análisis estadísticos. Este tipo de investigación se realiza con la intención de la elaboración de hipótesis acerca de un tema concreto, el cual luego se lleva a cabo por medio de estudios y procesos más costosos.

A continuación, se reflejan las líneas que abordan los estudios de género en contabilidad desde el carácter de Estudio de caso; así mismo, se describe los resultados de

las investigaciones descritas, a fin de reconocer los aportes de los autores y/o investigadores (Ver figura 11).



Figura 11. Investigación de Revisión  
Fuente. Elaboración propia

#### 4.2.3.1. Área temática investigación

Para la temática de investigación, dentro del estudio de caso, se observa la investigación de Buser *et al* (2020), donde se revisaron datos de experimentos de laboratorio sobre preferencias de redistribución realizados en los EE. UU. Y varios países europeos para investigar las causas y diferencias de género, hallaron que la demanda en la redistribución de las mujeres es mayor que el de los hombres, las diferencias de género aparecen cuando la desigualdad se refiere a habilidades relativas, la confianza es mayor en los hombres que en las mujeres.

Entre tanto, para Francis *et al* (2014) en su investigación buscaban identificar los efectos del género en sobre la agresividad fiscal de las empresas que presentaban cambio de director financiero de hombre a mujer, donde identificaron que las mujeres presentaban una menor agresividad fiscal. También Kuasirikun (2011), sugiere en su investigación como en las empresas en Tailandia utilizaron imágenes en la presentación de informes contables como ayuda pictográfica, buscando promover cambios en las percepciones de las relaciones de género, pero aun así las fotografías mostraban a las mujeres en roles secundarios.

Al margen del contexto, La investigación de Seguino (2000) indica, como la brecha salarial ha permitido la adquisición de mano de obra femenina a bajos costos laborales en Asia, con el fin de estimular la inversión. Entre tanto Blevins *et al* (2019), encontraron que la brecha salarial de género desaparece a medida que se avanza de categoría a superior en las universidades, por otro lado, Nicodemo & Ramos (2012) investigaron sobre la brecha salarial de las mujeres inmigrantes y autóctonas de España, ya que las mujeres migrantes representan un gran número y pertenecen a diferentes lugares y sus orígenes son variados. La investigación logro identificar que las mujeres inmigrantes realizan ciertos trabajos con salarios más bajos y estos suelen ser diferentes a los ocupados por las mujeres nativas.

#### **4.2.3.2 Área temática Historia**

En materia de historia, se encuentra una investigación muy aportante a la producción científica sobre género y es la de Virtanen (2009), en donde relacionan la historia de Minna Canth que reúne tres realidades que normalmente no se encuentran: la vida cotidiana de las mujeres, los negocios y la literatura. El estudio presenta a una de las primeras comerciantes que conocía los problemas financieros y administraba sus propios asuntos comerciales de forma independiente. Una contribución prevista de este estudio a la investigación contable y de género es ampliar el conocimiento actual sobre las mujeres.

Otra investigación, es un estudio que tiene como objetivo examinar la contabilidad de los hogares en Australia desde principios del siglo XIX hasta mediados del siglo XX. Inicialmente, se relacionan aspectos sobre la contabilidad del hogar según lo prescrito en la literatura didáctica en Australia, la segunda parte adopta un enfoque micro histórico que involucra registros contables y datos biográficos y familiares relevantes sobre los contables domésticos. Para finalizar, el estudio arroja que la contabilidad doméstica era un instrumento para restringir el consumo femenino, particularmente durante tiempos de crisis, y que la contabilidad en los hogares australianos se enfocaba en mantener registros de transacciones rutinarias en lugar de preparar presupuestos y estados financieros. La contabilidad del hogar en Australia fue realizada por mujeres y hombres, los registros supervivientes examinados sugieren que, si bien las áreas de responsabilidad financiera se definieron por género, hubo poca evidencia de responsabilidad jerárquica formalizada entre los cónyuges. (Carnegie & Walker, 2007).

#### **4.2.3.3 Área temática Profesión**

Respecto a las investigaciones afines a las temáticas que se desarrollan en materia de la profesión, Cooper (2008), se enfoca en Mary Addison Hamilton, quien no aparece en las historias registradas de la profesión contable. Addie fue una de las primeras mujeres en lograr ser miembro de uno de los organismos contables profesionales reconocidos de Australia y, por lo tanto, una de las primeras en el Imperio Británico. Por otro lado, esta mujer logró un puesto permanente en el sector público en un momento en que tradicionalmente se les negaba a las mujeres australianas esos puestos y eso significó mucho para la historia de la mujer.

Así mismo, el estudio de Tamtomo & Fitriany (2019), examinó el efecto de las mujeres socias en la auditoría sobre los honorarios y la calidad de la auditoría, que las mujeres socias de auditoría tenían honorarios, más altos que los varones, ya que las mujeres requerían mayores esfuerzos de auditoría. Las mujeres socias de auditoría también eran más hábiles para negociar y tendían a comprometerse menos con los honorarios de auditoría. La calidad de las auditorías no difirió entre mujeres y hombres porque todos tenían las mismas

consideraciones de evaluación, cantidad de trabajo y esfuerzo en la auditoría de estados financieros, por lo que la calidad de la auditoría resultante depende del equipo.

En investigación de Windsor & Auyeung (2006) analizan la demografía de 183 encuestados en las grandes firmas contables internacionales con el fin de conocer los avances y logros de la mujer en la profesión contable, identificaron que Singapur tienen más apoyo institucional y social para las mujeres contadoras que Australia y percibieron que era mucho más fácil para los hombres lograr cargos de alta gerencia siendo padres que para las mujeres cuando tienen hijos dependientes, propone que los arreglos laborales sean más flexibles para lograr que las mujeres ocupen la alta gerencia. Al lado de ello, Almerm *et al* (2004) reveló que cuando las personas hacen arreglos laborales para atender a su familia y continuar con el ejercicio profesional, no siempre logran éxito laboral y este representa un sacrificio para su profesión y beneficio para su familia.

Por otro lado, en Noruega, Håpnes & Rasmussen (2011) analizaron cómo las políticas favorables a la familia y la ideología de igualdad de género han creado acuerdos y licencias para los padres y madres de familia, con ello en las organizaciones de trabajo del conocimiento dan como resultado prácticas favorables que hacen posible la combinación de familia y trabajo.

Además, Gunji & 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 reportan a sí mismas como contadoras, auditoras o tenedoras de libros.

Por otro lado, Fogarty *et al* (1998) sostiene que la evaluación del desempeño es un elemento importante para preservar el status quo de las diferencias de género en las organizaciones de contabilidad pública. La motivación para que hombres y mujeres decidan ser socios, en Estados Unidos identificaron las características de que influyen para que un

contador público aspire a ser socio de la firma y encontraron que solo el 2% se convirtieron en socios de la firma. (Iyer & Jones, 2020).

En el estudio realizado por Radtke (2000), se enfocó en investigar sobre si el género afecta las decisiones éticamente sensibles de naturaleza personal o empresarial, tomando a 51 contadores para el estudio, se determinó que la toma de decisiones éticas de las organizaciones puede mejorarse a medida que más mujeres ingresen al campo empresarial, ya que en sus resultados se notó, que hay una gran cantidad de respuestas diferentes entre hombres y mujeres. Desde otra perspectiva, Dwita, Helmy & Chreisviyanny (2018), se enfocaron en un estudio con estudiantes sobre la influencia del género en el sesgo de la percepción “más santo que tu”, la cual tiene como objetivo examinar empíricamente la influencia del género y la personalidad, medidos por la interpretación de uno mismo. Los hallazgos muestran diferencias en los juicios profesionales de los futuros contadores que tienen implicaciones para organizaciones como empresas de contabilidad y educación contable en Indonesia.

Por otro lado, Francis, Hasan, & Wu (2013), motivados por los estudios recientes que muestran que las directoras de finanzas (CFO) femeninas son más reacias al riesgo que los CFO masculinos al tomar diversas decisiones corporativas, los autores examinan si los bancos toman en consideración el género de los CFO al fijar el precio de los préstamos bancarios. Donde se destaca que los préstamos otorgados a empresas dirigidas por mujeres como directoras financieras tienen vencimientos más prolongados y es menos probable que se les pida que proporcionen garantías a los préstamos concedidos a las empresas dirigidas por hombres, es decir que se otorgan a las empresas con directoras financieras precios de préstamo más bajos y condiciones contractuales más favorables. De igual manera en china realizaron un estudio con los CFO para revisar el efecto del género en la gestión de ganancias, donde se descubre que los CFO masculinos salientes son más agresivos que las CFO femeninas salientes en la gestión de las ganancias, esto lo que nos indica es que las directoras financieras se involucran en menos mercados emergentes y son más conservadoras en la presentación de informes financieros que sus homólogos masculinos. (Liu, Wei & Xie 2015).

Por consiguiente, las investigaciones existentes señalan una tendencia a proponer la idea de que las mujeres directivas son secundarias a los hombres. Las diferencias de género constituyen una cuestión ética y las construcciones complejas de la gestión de género son fundamentales para la investigación en ética empresarial. Se evidencia desde la recopilación de una intersección tiempo-espacio, que ha sido ampliamente descuidada por la investigación. (Carmona, Ezzamel & Mogotocoro 2018).

Ahora bien, se realizó una investigación en Sudáfrica sobre el impacto de la composición étnica y de género de las juntas directiva y comité de auditoría sobre la liquidez de las acciones y se halló que las empresas con más directoras negras o mujeres en los consejos de administración están asociadas con un mayor nivel de liquidez de las acciones. (Nguyen & Muniandy, 2021). Entre tanto Vo, Nguyen & Le (2021), también se enfocaron en la investigación de las empresas que cotizan en bolsa en vietnamita, examinando el efecto del género en el liderazgo empresarial sobre el desempeño y el riesgo de las empresas, para lo cual se encuentra que las empresas con directoras ejecutivas femeninas generan una mayor rentabilidad que aquellas con directores masculinos. Además, las empresas dirigidas por mujeres tienen menos riesgos sistemáticos y menos volatilidad en los rendimientos de sus activos.

#### **4.2.3.4 Área temática Educación**

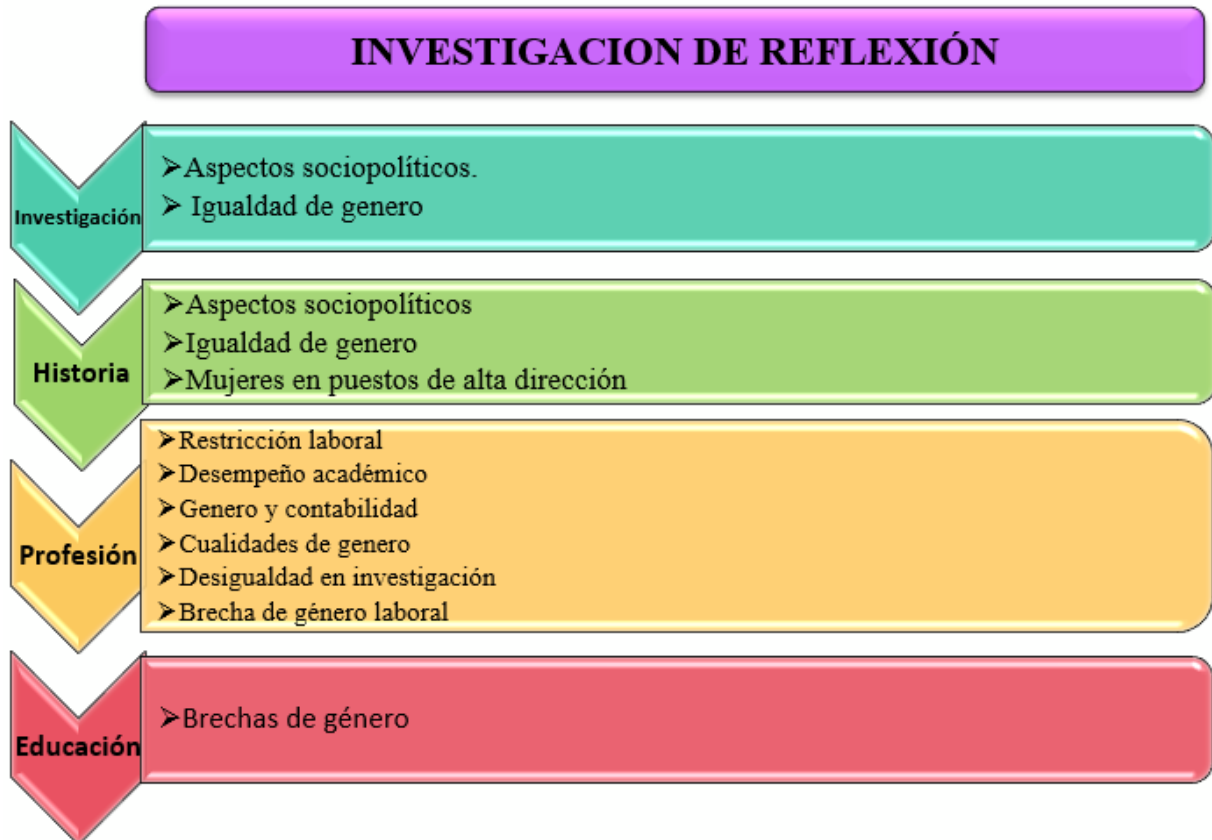
En este punto, se describen las investigaciones enfocadas al aspecto educativo desde la perspectiva del género. Danziger & Eden (2007) concluyeron que las aspiraciones laborales entre género suelen ser muy iguales al inicio de la carrera universitaria, mientras que al final de los estudios, identificaba como la mujer cambiaba sus aspiraciones y metas por otras que incluyeran un equilibrio en la vida con otras facetas. Por otra parte, Teixeira *et al* (2013) investigaron que los estudiantes portugueses que inician sus estudios de contabilidad les favorecen un enfoque estratégico sobre un enfoque profundo o superficial y esto impacta a cada individuo sin tener en cuenta el género.

Desde una investigación de la educación para el emprendimiento en instituciones de educación superior, realizada por Petridou, Sarri & Kyrgidou (2009), se analizaron los programas ofrecidos por las universidades y se revela que hay diferencias en la cantidad de participación y habilidades entre los géneros hacia la educación emprendedora. Respecto a ello, se encuentra que hay mayor tasa en la matrícula de hombres que de mujeres, sin embargo, se observa que las mujeres demuestran un mayor interés en adquirir conocimiento, desarrollar habilidades, enfrentar la competencia profesional y establecer contactos con empresas

Para concluir, se considera el potencial para mejorar la reputación de la profesión contable irlandesa al explorar la intolerancia de los estudiantes de contabilidad de pregrado a las trampas académicas como una muestra de actitudes futuras hacia prácticas laborales poco éticas. El estudio informa que las mujeres son significativamente más intolerantes a las trampas que los hombres. Además, con respecto a la ideología ética, se encontró que el idealismo tiene una asociación positiva significativa con la intolerancia al engaño, mientras que el relativismo no informó ninguna asociación. Se prevé que la creciente admisión de mujeres a la membresía de contadores profesionales junto con la intervención educativa para aumentar el idealismo puede mejorar las actitudes éticas y ayudar a restaurar la reputación de la profesión. (Ballantine, McCourt & Mulgrew, 2014).

#### **4.2.4 Investigaciones de reflexión (investigación, historia, profesión y educación)**

Las investigaciones de reflexión no requieren de una estructura formal, pero sí, una lógica secuencial y argumentativa sustentada en una revisión documental que permitirá llegar a reflexiones sólidas respecto a una o varias temáticas en particular. De acuerdo a ello, se ubican los estudios de reflexión que se enmarcan en el género en la disciplina contable (Ver figura 12).



#### 4.2.4.1 Área temática Investigación

Inicialmente, Haynes (2013) realiza una reflexión sobre las investigaciones de género y propone que se realicen las investigaciones desde un enfoque de método feminista, enfocados en el poder, la política, la subjetividad y la reflexividad, con el fin de tener una agenda radical a este enfoque. También en la investigación realizada por Marx (2019) se cuantifican las prácticas de la contabilidad y el feminismo moderado basado en un caso de género en Austria y literatura en contabilidad social. Asimismo, muestra como las iniciativas de género se llevan a la práctica promoviendo la gubernamentalización neoliberal.

#### 4.2.4.2 Área temática Historia

En primera instancia, se realiza un estudio por Kyriacou (2016) donde revela una difusión de imágenes de hombres contables que reflejan las estructuras masculinas dominantes de la profesión. El resultado de esto es excluir y marginar a las mujeres y esto apunta hacia la falta de papeles que representen a las mujeres contables profesionales. No obstante, se analiza que en las fotografías en donde las mujeres están representadas, se representan en roles de escucha, roles de apoyo o en el rol de "otros". Entre tanto Komori (2016) investiga sobre un encuentro cultural en la contabilidad y la perspectiva de género puesto que la globalización ha permitido personas de diferentes orígenes, culturas, etnias, un intercambio de conocimiento y encuentra como en Japón la contabilidad posiciono a las mujeres para ser centro de ese cambio social.

Ahora bien, Bernal, Pinzón & PA (2018), desarrollan un estudio donde abordan o la negligencia de las prácticas contables no anglo céntricas 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, esto reforzó la dominación masculina sobre las mujeres y promovió la visión de que el papel de la mujer era un adorno y necesitaba un buen marido. No obstante, Bovaird (2008), relata la trayectoria profesional de la autora hasta la fecha, y las opciones, desafíos y oportunidades que ha enfrentado a lo largo del camino donde la idea principal es dejar el mensaje de que no debes usar estereotipos del mundo para tener éxito.

Por otra parte, este estudio analiza historias que pretenden explicar la escasez de mujeres en puestos de alta dirección en el campo de la contabilidad. Se logra identificar que las cuatro explicaciones para este fenómeno incluyen la falta de candidatos con experiencia, diferencias, características de mujeres y hombres, obstáculos organizacionales y prejuicios. Se dice que ninguna de estas razones separadas puede explicar completamente la escasez de mujeres ejecutivas de alto nivel en contabilidad. La combinación de barreras sociales con organizacionales se presenta como una explicación más precisa. (Dambrin & Lambert, 2017).

#### 4.2.4.3 Área temática Profesión

Diferentes estudios analizan el comportamiento y los efectos culturales de las organizaciones y la sociedad las habilidades de las mujeres en el lugar de trabajo y como las normas, la cultura organizacional y la sociedad influyen en las cualidades de liderazgo de la mujer y como durante siglos ha existido un desequilibrio de género que afecta para el logro de la mujer en su ejercicio profesional. (Ud Din, et al, 2018). También en el Reino Unido, Johnston, & Kyriacou (2011), analizan la inserción del género, etnia e identidad en las estructuras organizacionales de contabilidad priorizando información de experiencias individuales injustas vividas por los encuestados que fueron llegando por la voz a voz a la investigación.

Es oportuno ahora indicar la investigación reflexiva de Dambrin, & Lambert (2012) donde pretenden en su investigación contribuir en la transformación de las estructuras dominantes de género y que no sea extraño o rareza las mujeres en altos niveles jerárquicos.

Por otra parte, Davie (2017) complementa sobre los estudios de género y poscolonialismo, revisión de contabilidad y género en esa época con el fin de conocer cómo se moldearon las relaciones masculinas y femeninas en la colonia británica de la época. De otro lado Sadler & Wessels, (2019) analiza las transformaciones interseccionales de género y raza como el liderazgo dentro de la profesión contable sudafricana, la investigación se hace de interseccionalidad sea aplicada a través de un enfoque autoetnográfico. A partir de la investigación de Anderson-Gough & Brown (2008) también autoetnográfica revisaron los efectos de género problemáticos como son intersección entre conocimiento, los efectos de poder, contabilidad y género, gestión del desempeño académico y las universidades corren el riesgo de verse comprometidas por todas estas situaciones que afectan específicamente a las mujeres.

Además, Khin (2009) muestra en que existe muy poca evidencia para la explicación del porque muy pocas mujeres inician su profesión como investigadoras académicas puesto que culturalmente siempre hemos aprendido que es una tarea y virtud más de hombres y

que las mujeres están listas para asumir cargos de investigadoras y la sociedad debería estar lista para los principios actuales de justicia social.

En otra investigación Krishna & Parsons (2008) encuentra que las empresas que tiene muchas más mujeres en la alta dirección, ayudan a que sus ingresos sean mayores, según los reportes que encontraron la rentabilidad en aumenta y las acciones crecen después de las ofertas públicas iniciales que tuvieron estas empresas.

#### **4.2.4.4 Área temática Educación**

A continuación, Baldarelli, *et al* (2016) investiga sobre desigualdad de género en universidades en Italia, identifica el desinterés de conocer esta desigualdad entre hombres y mujeres, buscan conocer si esto influye en los aportes científicos de publicaciones y participación, también la asociación a consejos académicos y revistas científicas, haciendo menos posible el progreso de las mujeres en la realizan trabajos de contabilidad.

### **5. Conclusiones**

La investigación logra analizar en términos preliminares que, 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 avanzar 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 en 2012 y 2020 con 199 artículos para cada año.

Se logro identificar que existen múltiples barreras que permiten el desarrollo y la publicación de las investigaciones sobre género y contabilidad y que éstas se dan desde la comunidad académica, donde no se ha fomentado estrategias donde incentiven y motiven a fomentar las investigaciones sociales.

Se requiere de trabajar más en la igualdad y equidad de género en las empresas, ya que aun en la actualidad se observa un alto índice de brecha salarial en los altos puestos directivos, frente a los hombres, aun las mujeres, ejerciendo los mismos cargos, con igualdad de responsabilidades.

A partir de las investigaciones empíricas, se puede concluir que este es uno de los tipos de investigación más usada en el momento de realizar estudios sobre género y contabilidad, dentro de este tipo investigación se identificaron factores que fomentan la inclusión de las mujeres en el campo laboral, permitiendo obtener posiciones de liderazgo. Sin embargo, no se debe dejar de un lado seguir fortaleciendo este tipo de investigación aportando y también recogiendo ideas que sirvan, tanto para nuevas investigaciones, como para la vida laboral y profesional.

Respecto a la investigación de revisión, se concluye que son muy pocos los estudios que se pueden encontrar para complementar este tipo de investigación, puesto que se examina un gran número de referencias sobre el tema a estudiar y en el tema tratado en la actual investigación se encuentran limitadas, ya que estas no son publicadas en revistas científicas de mayor alcance sino que solo se publican en lugares donde el lector es muy reducido, aún siendo estudios con contenidos de gran importancia.

Se concluye que las investigaciones de estudio de caso, la información es muy completa, ya que se aprecia que, a partir de estos estudios, buscan explicar todas las variables de por que ocurren los diferentes hechos, dentro del tema de género y contabilidad a nivel laboral, profesional y personal.

Para finalizar se concluye que, en las investigaciones de revisión, el área que lidera a estos estudios, es el de la profesión, donde su relevancia prima en el desempeño académico desde sus inicios, hasta la vida laboral de las mujeres, a partir de sus experiencias y vivencias en el ejercicio de la profesión.

## 6. Bibliografía

- Adetula, DT, 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.
- 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
- Aldamen, H., Al-Esmail, R., & Hollindale, J. (2015). Does lecture capturing impact student performance and attendance in an introductory accounting course? *Accounting Education*, 24(4), 291-317.
- Almer, E. D., Lightbody, M. G., & Single, L. E. (2012, June). Successful promotion or segregation from partnership? An examination of the “post-senior manager” position in public accounting and the implications for women's careers. *In Accounting Forum* (Vol. 36, No. 2, pp. 122-133). No longer published by Elsevier.
- Almer, E. D., Cohen, J. R., & 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.
- Anderson-Gough, F., & Brown, R. (2008). University management practices, accounting, gender and institutional denial. *Pacific Accounting Review*. 20, (2), 94-101.
- Ardanuy, J. (2012). *Breve introducción a la bibliometría*. Universidad de Barcelona: España
- Arthur, N., & Everaert, P. (2012). Gender and performance in accounting examinations: Exploring the impact of examination format. *Accounting Education*, 21(5), 471-487.
- Baldarelli, M. G., Del Baldo, M., & Vignini, S. (2016). Pink accounting in Italy: Cultural perspectives over discrimination and/or lack of interest. *Meditari Accountancy Research*. 24, (2), 269-292
- Ballantine, J. A., Larres, P. M., & Mulgrew, M. (2014, March). Determinants of academic cheating behavior: The future for accountancy in Ireland. *In Accounting fórum*. 38(1), 55-66.
- Barbosa, Y. B., & González, K. M. (2017). ¿Contabilidad= mujer+ equidad? *Revista [IN] Genios*. 3(2), 1-14.

- Bechtoldt, MN, Bannier, CE, Roca, B, (2019). The glass cliff myth? – Evidence from Germany and the U.K. *Leadership Quarterly*, 30, 3, 273 – 297.
- Bernal, M.D.C., Pinzon, P.A.& 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.
- Blevins, D. P., Sauerwald, S., Hoobler, J. M., & Robertson, C. J. (2019). Gender differences in pay levels: An examination of the compensation of university presidents. *Organization Science*, 30(3), 600-616.
- Bobek D, Hageman A & Radtke R. (2015). The effects of professional role, decision context, and gender on the ethical decision making of public accounting professionals. *Behavioral Research in Accounting*. 27 (1), 55-78.
- Bovaird, D.(2008), "Being President, being myself", *Pacific*, 20, (2), 107-110.
- Bozal, A. G. (2008). Mujeres y ciencia: techos de cristal. *Eccos Revista Científica*,10(1), 213-232.
- Broadbent, J., & Kirkham, L. (2008). Glass ceilings, glass cliffs or new worlds? Revisiting gender and accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 21, (4), 465-473
- 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
- Buser, T., Grimalda, G., Putterman, L., & van der Weele, J. (2020). Overconfidence and gender gaps in redistributive preferences: Cross-Country experimental evidence. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 178, 267-286.
- Callaghan, C., & Papageorgiou, E. (2015). Gender differences in locus of control and student performance in the South African context of accounting studies. *Meditari Accountancy Research*vol. 23, (3) 348-368.
- Carmona, S., Ezzamel, M., & Mogotocoro, C. (2018). Gender, management styles, and forms of capital. *Journal of Business Ethics*, 153(2), 357-373.
- Carnegie, G. D., & 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
- Carnegie, G. D., & Walker, S. P. (2007). Household accounting in Australia: Prescription and practice from the 1820s to the 1960s. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 20(1), 41-73.
- Carnegie, G. McWatters, C. & Potter, B. (2003), "The development of the specialist accounting history literature in the English language: An analysis by gender", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*.16(2),186-207.
- Chen, E., & 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.

- Christensen, A. L., Cote, J., & 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.
- Cimirotić R, Duller V, Feldbauer-Durstmüller B., Gärtner, B., & 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.
- Contadores de Helen Lowe & Company Ltd, (2019) Edimburgo. Recuperado de: <https://helenlowe.co.uk/>
- Cooper k, Kurtovic A (2006). Mary Addison Hamilton, Australia's First Lady of numbers. Recuperado de: <https://www.researchgate.net/publication/44843070>
- Cooper, K. (2008). Mary Addison Hamilton, Australia's first lady of numbers. *Accounting History*, 13(2), 135-161.
- Dalton, D. R., Hill, J. W., & Ramsay, R. J. (1997). Women as managers and partners: Context specific predictors of turnover in international public accounting firms. *Auditing* 16, (1), 45 - 50
- Dambrin C. & Lambert C. (2012). Perspectivas críticas sobre la contabilidad. *Critical Perspectives on Accounting*. 23(1), 1-16
- Dambrin, C., & Lambert, C. (2008, August). Identity and reflexivity in research on women accountants. *In Academy of Management Proceedings*. 2008, (1),1-6.
- Dambrin, C., & 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.
- Danziger, N., & 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.
- Davie, S. S. (2017). Accounting, female and male gendering, and cultural imperialism. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 30, (2), 247-269
- Dhanani, A., & Jones, M. J. (2017). Editorial boards of accounting journals: gender diversity and internationalisation. *Accounting, auditing & accountability journal*. 30, 5,1008-1040
- Dias, A., Ruthes, S., Lima, L., Campra, E., Silva, M., Bragança de Sousa, M., & Porto, G. (2020). Network centrality analysis in management and accounting sciences. *RAUSP Management Journal*, 55, 207-226.
- Dwita, S., Helmy, H., & Chrisviyanny, C. H. A. R. O. L. I. N. E. (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.

- 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., & 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.
- Fallan, L., & Opstad, L. (2014). Beyond gender performance in accounting: Does personality distinction matter? *Accounting Education*, 23(4), 343-361.
- Fluharty, J. DiPonio, T. Neidermeyer, P. & 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.
- Fogarty, T. (1996). Gender differences in the perception of the work environment within large international accounting firms. *Managerial Auditing Journal*.11(2),10 – 19.
- Fogarty, T. J., & 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.
- Fogarty, T. J., Parker, L. M., & Robinson, T. (1998). Where the rubber meets the road: Performance evaluation and gender in large public accounting organizations. *Women in Management Review*. 13, 299-310
- Francis, B. B., Hasan, I., Wu, Q., & 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., & Wu, Q. (2013). The impact of CFO gender on bank loan contracting. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*,28(1), 53-78.
- Galizzi, G. and Siboni, B. (2016), "Positive action plans in Italian universities: does gender really matter?".*Meditari Accountancy Research*, Vol. 24 No. 2, pp. 246-268.
- Gammie, E., & 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
- Gavious, I., Segev, E. & Yosef, R. (2012), "Female directors and earnings management in high-technology firms", *Pacific Accounting Review*, 24(1), 4-32.
- Ghazali, N.& Ismail, S. (2013). The influence of personal attributes and organizational ethics position on accountants' judgments: Malaysian scenario. *Revista de Responsabilidad Social* 9(2), 281-297.
- Giraldo D., Jaramillo E, Torres Y, & Gómez L. (2013). Influencia de los estereotipos de género en el área contable en las grandes empresas de Medellín. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (58-59), 197-231.
- González, C. (2015). La participación de la mujer en el desarrollo de la contaduría pública en Colombia. Recuperado de: <https://bit.ly/3bHArjx>

- González, R & López E & Gómez J. (2014). Sistemas de Contabilidad y Control de Gestión y género: una revisión bibliográfica. *Contabilidad y Negocios*. 9(18)..27-40
- González-Castro, R; López-Valeiras, E & Gómez-Conde, J. (2014). Sistemas de Contabilidad y Control de Gestión y género: una revisión bibliográfica. *Contabilidad y Negocios*. 9(18),27-40.
- Gunji, H., & 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.
- Hammond T. (2003). History from accounting's margins: International research on race and gender. *Historia contable* 8(1), 9-24.
- Han, W., Hellmann, A, Lu, M. (2016). The impact of gender difference on the interpretation of uncertainty expressions, *Asian Review of Accounting*, 24, (2), 185 - 201
- Håpnes, T. R., & Rasmussen, B. (2011). Policies and practices of family friendliness. Time and employment relations in knowledge work.
- Hardies K, Breesch D, & Branson J. (2008). The female audit fee premium. *Diario de contabilidad, auditoría y rendición de cuentas*. 21(4), 507.
- Hardies K, Breesch D, & Branson J. (2015). The female audit fee premium, *Auditing* 34(4),171 – 195.
- Hardy E & Jiménez A. (2001). *Masculinidad y genero* (Tesis). Universidad Estadual de Campinas, São Paulo, Brasil.
- Hayes, C. & 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.
- 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.
- 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
- 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.
- 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.
- Haynes, K., & Fearfull, A. (2008). Exploring ourselves: exploiting and resisting gendered identities of women academics in accounting and management. *Pacific Accounting Review*. 20, (2), 185-204.
- Hronsky, J. J., Burrows, G. H., & Cobbin, P. E. (2015). A fine education but no “bluestocking”: Harriett Amies, pioneer female accounting professional. *Accounting History*, 20(2), 118-137.

- ISMAIL, I., SHAFIE, R., & 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.
- Johnston, R., & 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
- Jones, A., & 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.
- Jones, J., MacTavish, C., & Schultz, W. (2019). The effect of gender and firm identification on auditor pre-negotiation judgments. *Advances in accounting*, 44, 49-57.
- Kamas L. & Preston A. (2015). Can social preferences explain gender differences in economic behavior? *Journal of economic behavior and organization*. 116, 525-539.
- 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.
- Khalifa, R., & Scarparo, S. (2021). Gender Responsive Budgeting: A tool for gender equality. *Critical Perspectives on Accounting*, 79, 102-183.
- Khin, E. W. S. (2009). Women in Accounting Information Systems Research: An Account from Self-Reflection. *Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities Vol. 17 (2) Sept. 2009*, 55.
- Khlif, H., & Achek, I. (2017). Gender in accounting research: a review. *Managerial Auditing Journal*. 32, 6, 627-655
- Kokot, P. (2015). Let's talk about sex (ism): 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.
- 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.
- 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.
- Komori, N. (2016). West meets East and East meets West: gender research as a cultural encounter in accounting. In *Accounting in Conflict: Globalization, Gender, Race and Class*. Emerald Group Publishing Limited. 19, 57-87
- Krishnan, G. V., & Parsons, L. M. (2008). Getting to the bottom line: An exploration of gender and earnings quality. *Journal of Business Ethics*, 78(1), 65-76.

- Kuasirikun, N. (2011). The portrayal of gender in annual reports in Thailand. *Critical Perspectives on Accounting*, 22 (1), 53-78.
- 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.
- Kyriacou, O., Baskaran, A., & Pancholi, J. (2015). An exploration in visibility: some experiences of Indian women accountants. *International Journal of Business Performance Management*, 16(1), 19-39.
- Lau, YW. Lim, SY (2015) Accounting undergraduates' learning approaches: Case of a Malaysian public university, *Revista Pertanika de Ciencias Sociales y Humanidades*, 23, (9) 143-154.
- Lehman, C. (2012). We've come a long way! Maybe! Re-imagining gender and accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 25 (2), 256-294.
- Littler, J. (2017). *Against meritocracy: Culture, power and myths of mobility*. Routledge/Taylor & Francis Group.
- Liu, Y., Wei, Z., & 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) Universidad Pontificia Javeriana Cali. Colombia.
- Lord, B., & Robb, A. (2010). Women students and staff in accountancy: The Canterbury tales. *Accounting History*, 15(4), 529-558.
- Madah Marzuki, M., Nik Abdul Majid, W. Z., Mohd Shukri, R. S., Mohd Zawawi, M. Z., & 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.
- Marques, H. (2015). Does the gender of top managers and owners' matter for firm exports? *Feminist Economics*, 21(4), 89-117.
- Martínez, U. (2014). Mujer, ciencia y discriminación: del efecto Mateo a Matilda. Recuperado de: <https://mujeresconciencia.com>.
- 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.
- McCracken, D. M. (2000). Winning the talent war for women. Sometimes it takes a revolution. *Harvard business review*, 78(6), 159-60.
- Milosavljevic, V. (2007). *Estadísticas para la equidad de género: magnitudes y tendencias en América Latina*. Chile: editorial Cepal.

- Nazaruddin, I., Rezki, S. B., & 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.
- Nguyen, H. T., & Muniandy, B. (2021). Gender, ethnicity and stock liquidity: evidence from South Africa. *Accounting & Finance*. 61, 2337-2377.
- Nicodemo, C., & Ramos, R. (2012). Wage differentials between native and immigrant women in Spain: Accounting for differences in support. *International Journal of Manpower*. 33, 118-136
- Nishiyama, Y., Camillo, A. A., & Jinkens, R. C. (2014). Gender and motives for accountancy. *Journal of Applied Accounting Research*. 15, (2), 175-196
- Nouri, H., & Domingo, M. S. (2019). Gender and Performance in Accounting Courses During and After Shock Periods. In *Advances in Accounting Education: Teaching and Curriculum Innovations*. Emerald Publishing Limited. 23, 47-66
- Núñez, R. (2020). Preferencias y expectativas laborales en estudiantes de contabilidad y administración: diferencias de género. *Revista Electrónica Formación y Calidad Educativa*, 7(3), 107-118.
- Osca, A., & Martínez-Pérez, M. D. (2002). Avance profesional y género: variables personales, familiares y organizacionales. *Revista de psicología social*, 17(2), 193-205.
- Parker, L. D. (2008). Strategic management and accounting processes: acknowledging gender. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. 7(3), 329-352.
- Parker, R. J., Dao, M., Huang, H. W., & 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.
- Patiño, R.A.; Valero, G.M.; García, J.F. & Díaz, M.A. (2016). La investigación contable en Colombia: una aproximación a su comprensión. *Teuken Bidikay*.7 (9). 37-54.
- Penn, S. (2015). Invited Essay on Gender and Social Justice: “Gender, Knowledge and Accountability”. In *Sustainability and Governance*. Emerald Group Publishing Limited.
- Petridou, E., Sarri, A., & Kyrgidou, L. P. (2009). Entrepreneurship education in higher educational institutions: the gender dimension. *Gender in Management: An International Journal*. 24, (4), 286-309
- Radtko, R. (2000). The effects of gender and setting on accountants' ethically sensitive decisions. *Journal of Business Ethics*, 24(4), 299-312.
- Roberts, D. H. (2013). Women in accounting occupations in the 1880 US Census. *Accounting History Review*, 23(2), 141-160.
- Sadler, E., & Wessels, J. S. (2019). Transformation of the accounting profession: An autoethnographical reflection of identity and intersectionality. *Meditari Accountancy Research*. 27, (3), 448-471

- Saigal, E. (2010). Mentoring in Directed Independent Study. *APS Observer*, 23(5).
- 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
- Seguino, S. (2000). Accounting for gender in Asian economic growth. *Feminist Economics*, 6 (3), 27-58.
- Shawver, T. J., & 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.
- Smith, M. (1999). Personality issues and their impact on accounting and auditing. *Managerial Auditing Journal*. 14, (9), 453-460
- Solano, E., Castellanos, S., López, M & Hernández, J. (2009). La bibliometría: una herramienta eficaz para evaluar la actividad científica postgraduada. *MediSur*,7(4), 59-62.
- Strongman, K., & Wright, S. (2008). The emotional labour of accountancy. *Pacific Accounting Review*. 20, 2, 102-106.
- 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.
- Tamtomo A., Fitriany F. (2019). Women audit partners' impact on audit fees and quality. Indonesia. Nova Science Publishers, Inc.
- Tandrayen-Ragoobur, V., & 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
- Tanima, F. A., Brown, J., & Dillard, J. (2020). Surfacing the political: Women's empowerment, microfinance, critical dialogic accounting and accountability. *Accounting, Organizations and Society*, 85, 101141.
- Teixeira, C., Gomes, D., & Borges, J. (2013). The approaches to studying of Portuguese students of introductory accounting. *Accounting Education*, 22(2), 193-210.
- Tejada, É. 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.
- Triventi, M. (2013). The gender wage gap and its institutional context: A comparative analysis of European graduates., *Employment and Society*, 27, (4), 563 – 580.
- Ud Din, N., Cheng, X., & 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.
- Ud Din, N., Cheng, X., Ahmad, B., Sheikh, M. F., Adedigba, O. G., Zhao, 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.

- Valero Zapata G. M., Patiño Jacinto R. A., & Vargas Toledo H. (2020). Feminilización y Feminización de la Profesión Contable en Colombia. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (76), 13-33.
- Vélez, A. (2011). Metodología de la investigación. Medellín: EAFIT.
- Vidwans, M., & Du Plessis, R. A. (2019). Crafting careers in accounting: redefining gendered selves. *Pacific Accounting Review*, 32, 1, 32 – 5314.
- Virtanen, A. (2009). Accounting, gender and history: the life of Minna Canth. *Accounting History*, 14(1-2), 79-100.
- Vo, L. V., Nguyen, H. T. H., & Le, H. T. T. (2021). Do female CEOs make a difference in firm operations? Evidence from Vietnam. *Accounting & Finance*. 61, 1489-1516.
- Walker, S. P. (2011). Professions and patriarchy revisited. Accountancy in England and Wales, 1887–1914. *Accounting History Review*, 21(2), 185-225.
- 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.
- 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*, 26, (3), 179 – 196.
- Windsor, C., & Auyeung, P. (2006). The effect of gender and dependent children on professional accountants' career progression. *Critical perspectives on accounting*, 17(6), 828-844.
- Yoo, S. Huang, W. & 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.
- Young, J. J. (2015). (En) gendering sustainability. *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 67-75.
- Zhao, Y. & Lord, B. (2016). Chinese women in the accounting profession (Conference Paper). *Investigación en Contabilidad Meditari*. 24(2), 226 – 245.