

MUJERES EN LA PROFESIÓN CONTABLE: UNA REVISIÓN DE LOS FACTORES QUE INCIDEN EN SU EJERCICIO PROFESIONAL DESDE UNA PERSPECTIVA DE GÉNERO

WOMEN IN THE ACCOUNTING PROFESSION: A REVIEW OF THE FACTORS AFFECTING THEIR PROFESSIONAL PRACTICE FROM A GENDER PERSPECTIVE

RUTH ALEJANDRA PATIÑO-JACINTO¹

GLORIA MILENA VALERO ZAPATA²

SILVIA CASA NOVA³

MARY A. VERA-COLINA⁴

JOAO PAULO RESENDE DE LIMA⁵

-
- 1 Doctora en educación, magíster en ciencias económicas y contadora pública. Docente Asociada de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia, Bogotá. Colombia. Correo-e: rapatinoj@unal.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6017-7666>
 - 2 Magíster en Medio Ambiente y Desarrollo y contadora pública. Docente de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás, Bogotá, Colombia. Correo-e: gloriavalero@usta.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6796-3907>
 - 3 Doctora en Contabilidad. Docente da Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Atuária (FEA) da Universidade de São Paulo (USP), Brasil. Correo-e: silvianova@usp.br ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1897-4359>
 - 4 Doctora en Ciencias Económicas, Contadora Pública y Economista. Profesora Titular de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia. Correo-e: maaveraco@unal.edu.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5799-3267>
 - 5 Doutor em Controladoria e Contabilidade na USP. Lecturer in Accounting (Accounting & Finance) at Adam Smith Business School, University of Glasgow, Glasgow Scotland. Correo-e: joaopaulo.lima@glasgow.ac.uk. ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4703-2603>.

RESUMEN

El género se ha consolidado como una temática de creciente relevancia en múltiples campos del conocimiento, incluida la contabilidad, donde se exploran sus interrelaciones con múltiples factores y contextos sociales, culturales y profesionales. Esta investigación tiene como objetivo analizar los factores que obstaculizan o potencian el desarrollo de la carrera de las mujeres y su presencia en la profesión contable. Para ello se empleó una metodología cualitativa, fundamentada en una revisión bibliográfica integrativa con un carácter exploratorio y descriptivo. La búsqueda se centró en artículos publicados entre los años 2000 y 2020, redactados en inglés, portugués y español, y recopilados de diversas bases de datos académicas. Luego de la depuración por criterios de inclusión y exclusión pertinentes con el estudio, se seleccionaron documentos publicados en el período 2017-2019. Estos artículos abordan el género como categoría analítica dentro del campo contable y constituyen la base para identificar tendencias, problemáticas, aportes teóricos y reflexiones que contribuyan a la descolonización del conocimiento contable. El estudio revela que, pese al crecimiento del interés por el género en la contabilidad, persisten enfoques limitados y una fuerte hegemonía anglosajona con enfoques cuantitativos que tienden a invisibilizar dimensiones como la interseccionalidad, las experiencias subjetivas y las dinámicas propias de los países del Sur Global. Se concluye que el desarrollo profesional de las mujeres en la contabilidad sigue condicionado por estructuras organizacionales jerárquicas y sesgos de género persistentes, lo que limita su acceso a roles de liderazgo y reconocimiento profesional. En este sentido, se hace necesario ampliar las perspectivas analíticas para incorporar voces, metodologías y realidades diversas que permitan comprender y transformar las desigualdades que atraviesan la profesión contable.

Palabras clave: Género, Mujeres contadoras, Profesión contable, Investigación cualitativa, Revisión integrativa.

ABSTRACT

Gender has become an increasingly relevant topic across multiple fields of knowledge, including accounting, where its interrelations with various social, cultural, and professional factors and contexts are explored. This research aims to analyze the factors that hinder or promote women's career development and their presence in the accounting profession. A qualitative methodology was employed, based on

Código JEL: Z00

Fecha de recepción: 07/03/2025

Fecha de aceptación: 20/06/2025

doi: <https://doi.org/10.18601/16577175.n36.03>

an integrative literature review with an exploratory and descriptive character. The search focused on articles published between 2000 and 2020, written in English, Portuguese, and Spanish, and retrieved from various academic databases. After applying relevant inclusion and exclusion criteria, documents published between 2017 and 2019 were selected. These articles address gender as an analytical category within the accounting field and serve as the foundation for identifying trends, challenges, theoretical contributions, and reflections that contribute to the decolonization of accounting knowledge. The study reveals that, despite the growing interest in gender within accounting, limited approaches and a strong Anglo-Saxon hegemony persist, with quantitative frameworks that tend to overlook dimensions such as intersectionality, subjective experiences, and the dynamics of Global South countries. The study concludes that women's professional development in accounting continues to be constrained by hierarchical organizational structures and persistent gender biases, which limit their access to leadership roles and professional recognition. In this regard, it is necessary to broaden analytical perspectives to incorporate diverse voices, methodologies, and realities that enable the understanding and transformation of the inequalities embedded in the accounting profession.

Keywords: Gender, Women Accountants, Accounting Profession, Qualitative Research, Integrative Review.

RESUMO

O gênero tem se consolidado como uma temática de crescente relevância em diversos campos do conhecimento, incluindo a contabilidade, onde se exploram suas interseções com distintos fatores sociais, culturais e profissionais. Este estudo tem como objetivo analisar os fatores que dificultam ou promovem o avanço da carreira das mulheres e sua participação na profissão contábil. Para isso, utilizou-se uma metodologia qualitativa, baseada em uma revisão bibliográfica integrativa, de caráter exploratório e descritivo. A pesquisa concentrou-se em artigos publicados entre os anos de 2000 e 2020, redigidos em inglês, português e espanhol, e coletados em diversas bases de dados acadêmicas. Após a filtragem por critérios de inclusão e exclusão relevantes para o estudo, foram selecionados artigos publicados no período de 2017-2019. Esses estudos abordam o gênero como categoria analítica no campo da contabilidade e servem de base para a identificação de tendências, desafios e contribuições teóricas que sustentem a descolonização do conhecimento contábil. O estudo revela que, apesar do crescimento do interesse em gênero na contabilidade, persistem abordagens limitadas e uma forte hegemonia anglo-saxônica com abordagens quantitativas que tendem a invisibilizar dimensões como interseccionalidade, experiências subjetivas e dinâmicas específicas dos países do Sul Global. Conclui-se que o desenvolvimento profissional das mulheres na contabilidade continua a ser

condicionado por estructuras organizacionales hierárquicas e preconceitos de gênero persistentes, que limitam seu acesso a cargos de liderança e reconhecimento profissional. Nesse sentido, é necessário ampliar as perspectivas analíticas para incorporar diversas vozes, metodologias e realidades a fim de compreender e transformar as desigualdades que permeiam a profissão contábil.

Palavras-chave: Gênero; mulheres contabilistas; profissão contábil; pesquisa qualitativa; revisão integrativa.

INTRODUCCIÓN

El género como tema de investigación continúa ganando relevancia y aumentando en número de publicaciones en diversas áreas, especialmente en aquellas vinculadas con la contabilidad (Haynes, 2017), con trabajos que exploran la relación entre género y distintos factores y contextos. Sin embargo, es importante resaltar que la mayoría de estas investigaciones están publicadas en inglés. En este sentido, la escasa inclusión de referencias a estudios escritos en otros idiomas constituye una barrera significativa para autoras y autores no angloparlantes, lo cual puede interpretarse como una forma de marginación de sus contribuciones al desarrollo del conocimiento (Altbach, 2007). Esa práctica ha sido conceptualizada como un *epistemicidio*, es decir, la eliminación o deslegitimación sistemática de saberes producidos en otros contextos lingüísticos y culturales (Carneiro, 2005; 2023). En este escenario, el estudio de la investigación de género y contabilidad escrita en lenguas distintas al inglés representa no solo una laguna poco explorada, sino también una oportunidad para avanzar en la descolonización del conocimiento contable (Sauerbronn *et al.*, 2017) y en la búsqueda de la justicia epistémica (Uddin, 2025).

Por otro lado, la mayoría de las investigaciones en el campo contable abordan el género únicamente como una variable dentro de los modelos cuantitativos, centrando su análisis en la relación entre las políticas de género y el desempeño financiero. Esta orientación responde a una corriente dominante que privilegia enfoques metodológicos cuantitativos (Merchant, 2010). No obstante, dicha aproximación tiende a simplificar la complejidad inherente a las relaciones de género y a menoscabar su potencial como categoría analítica crítica, indispensable para avanzar hacia una justicia social más amplia (Scott, 1986).

Con el fin de contribuir a llenar este vacío, el objetivo de esta investigación es analizar las publicaciones en el área de contabilidad que han abordado el género como categoría de análisis (Scott, 1986), considerando trabajos escritos en inglés, portugués y español. Para ello se empleó una metodología cualitativa, con un enfoque exploratorio y descriptivo, mediante la revisión de estudios publicados entre los años 2017 y 2019. El propósito es indagar sobre los aspectos que podrían estar potenciando, o por el contrario, obstaculizando las trayectorias profesionales de las

mujeres en el campo contable, a partir del análisis de investigaciones desarrolladas en distintas regiones durante dicho período.

El resto de este documento se desarrolla de la siguiente manera: tras esta introducción, que expone los argumentos que motivan el estudio, se presenta la metodología, en la cual se describen los pasos seguidos para la construcción del corpus de investigación; en la sección siguiente se discuten los principales resultados organizados por categorías de análisis, donde se abordan los hallazgos, los aspectos aún pendientes por explorar y las posibles vías para futuras investigaciones. Por último, se presentan las consideraciones finales.

I. METODOLOGÍA

El presente artículo se enmarca en una investigación de carácter cualitativo, con un enfoque exploratorio y descriptivo. Como estrategia metodológica se adoptó la revisión bibliográfica integrativa, con el objetivo de analizar los factores que obstaculizan o potencian el desarrollo de la carrera de las mujeres y su presencia en la profesión contable. El análisis se centró en estudios que abordan el género como categoría de análisis en el campo de la contabilidad entre 2000 y 2020. Se consideró que la mayoría de estas investigaciones tratan el género únicamente como una variable estadística dentro de modelos cuantitativos (Merchant, 2010) y que, además, están redactadas predominantemente en inglés. Con el propósito de contribuir a superar esta limitación, la revisión se enfocó en trabajos publicados en inglés, portugués y español, que emplean el género como categoría analítica (Scott, 1986). Esta revisión bibliográfica integrativa se desarrolló en cinco etapas:

Primera etapa. Esta fase implicó la formulación de la pregunta de investigación: ¿Cuáles son los factores que obstaculizan o potencian el avance de la carrera de las mujeres y su presencia en la profesión contable?

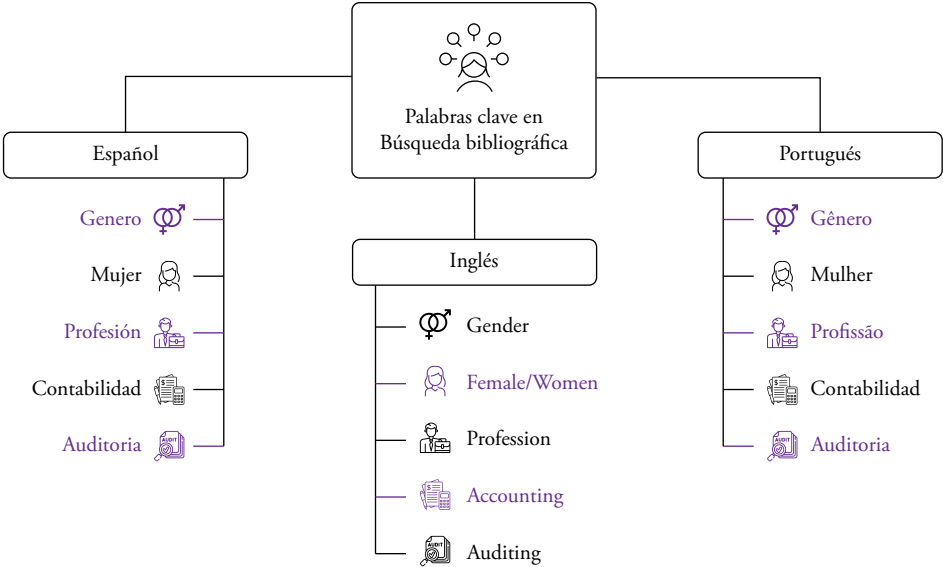
Segunda etapa. Consistió en una búsqueda sistemática en bases de datos académicos como EBSCO, Redalyc, SPELL, Scielo, Scopus, Web of Science y Science Direct. Para ello, se definieron palabras clave y se construyeron ecuaciones de búsqueda en tres idiomas (inglés, portugués y español), considerando términos relacionados con género, profesión contable y carrera académica, como se presenta en la figura 1.

Las ecuaciones de búsqueda utilizadas fueron las siguientes:

- (femenino OR mujer OR mujeres OR mujer O género) Y (carrera OR profesión OR academia OR academia) Y (cuenta* OR auditoría*)*
- (mujer OR mujeres OR género) AND (carrera OR profesión OR academia) AND (conta* OR audit* OR revisor*)*
- (mujer OR género) AND carreira AND (contabilidade OR contador OR auditor*)*
- (mulher OR gênero OR feminino) AND carreira AND (contabilidade OR contador OR auditor OR contadora OR auditoria)
- (mulher OR mulheres OR gênero OR feminino) AND (carreira OR profissão

OR academia) AND (contabilidade OR contador OR contadora OR auditoria OR auditor OR auditora)

Figura 1. Palabras clave utilizadas en la búsqueda bibliográfica



Fuente: Elaboración propia.

- (femin* OR female OR women OR woman OR gender) AND (career OR pro-
fession OR academia OR academy) AND (account* OR audit*).

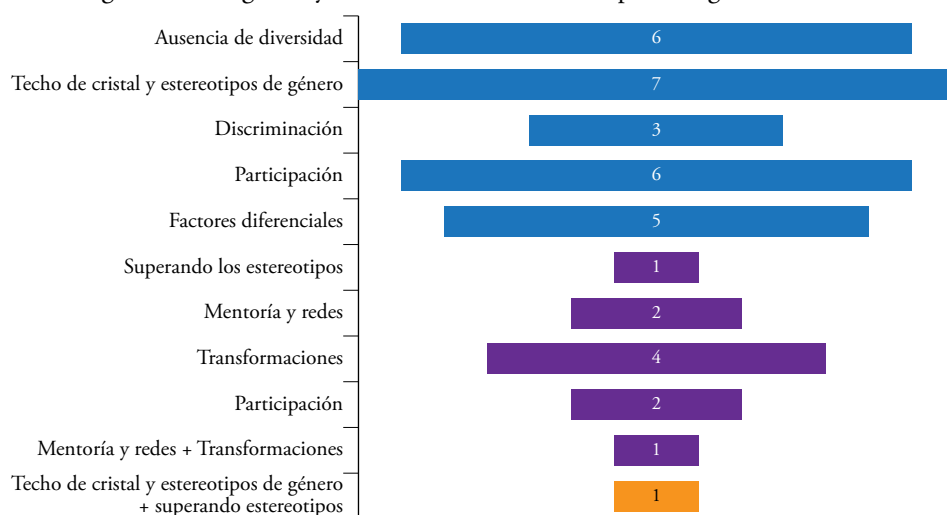
Al completar los procedimientos correspondientes a esta fase, se identificaron un total de cien documentos que cumplían con los criterios establecidos en las ecuaciones de búsqueda. Con ello, se procedió a la tercera etapa.

Tercera etapa. Esta fase consistió en el establecimiento de criterios de inclusión y exclusión, aplicados a las cien investigaciones recuperadas mediante las ecuaciones de búsqueda previamente definidas, y publicadas entre los años 2000 y 2020 en inglés, portugués y español. Con el fin de garantizar la pertinencia y calidad metodológica de los estudios incluidos en el análisis, se determinaron los siguientes criterios de inclusión y exclusión: se incluyeron únicamente aquellas investigaciones que abordan específicamente el género como categoría de análisis en contextos contables. Es importante destacar que, del total de documentos revisados, el 62% hacía referencia al género, pero no lo trataba como tema principal, sino como una variable adicional dentro de modelos cuantitativos o bien, no contribuía a responder la pregunta de investigación. Por otro lado, el 38% de los estudios sí abordaban

el género como categoría de análisis vinculada a temas contables, lo que permitió identificar categorías, tendencias, ideas y reflexiones relevantes. En ese sentido, los documentos analizados en la cuarta etapa corresponden al período comprendido entre el 2017 y el 2019. Este ejercicio de revisión adquiere mayor valor a largo plazo, en tanto se plantea continuar realizándolo cada tres años con el objetivo de identificar variaciones en las tendencias y en los enfoques teóricos desarrollados dentro de ese intervalo temporal.

Cuarta etapa. Esta fase consistió en la selección y análisis de los estudios, a partir de una lectura crítica de títulos, resúmenes y textos completos, con el propósito de identificar las categorías de análisis. A partir de esta selección final, se realizó la clasificación de documentos, mediante un proceso de extracción de categorías, detallado en la figura 2. Este análisis estuvo acompañado de discusiones reflexivas que enriquecieron el proceso, lo que permitió que los resultados y conclusiones presentados fueran el resultado de una construcción colectiva, nutrida por miradas diversas, eclécticas y colaborativas por parte de las autoras y el autor.

Figura 2. Categorías y cantidad de documentos por categoría de análisis



Fuente: Elaboración propia a partir de revisión bibliográfica integrativa.

Como se observa en la figura 2, la mayoría de los textos analizados se enfocan en las barreras que enfrentan las mujeres dentro del ámbito contable (en azul). Una fracción menor examina elementos que favorecen su desempeño profesional (morado), entre los cuales destaca un estudio que aborda simultáneamente ambos enfoques. Asimismo se identificó otro (naranja) que combina una perspectiva crítica con una constructiva.

Quinta etapa: Finalmente, se sintetizaron los factores que limitan el desarrollo profesional de la mujer en el campo contable, así como aquellos que lo favorecen,

lo que facilitó el análisis de la información. Estos resultados se presentan en los anexos (ver anexo A).

2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

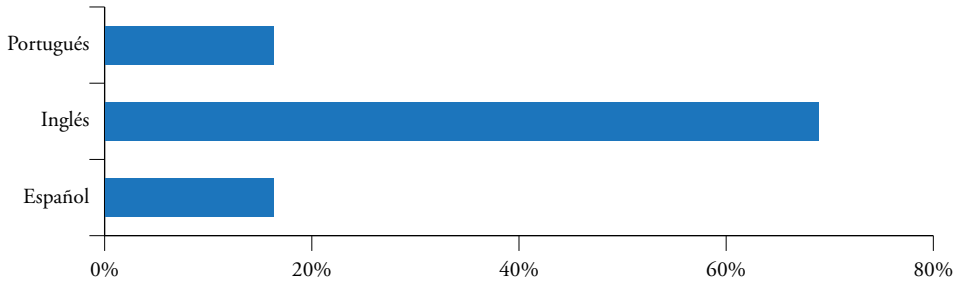
A partir de la revisión y lectura en profundidad de los 38 documentos seleccionados, luego de aplicar los criterios de inclusión y exclusión, y una vez extraídas las categorías relevantes presentes en las investigaciones analizadas, se presenta a continuación la discusión de los elementos identificados como barreras o factores que favorecen el rol de las mujeres en la profesión contable. Este documento adopta una estructura analítica que organiza y resume dichas categorías abordando tanto los aspectos que dificultan como los que impulsan su desarrollo profesional. El propósito es ofrecer un marco comprensivo que permita comprender las dinámicas de género en el ámbito contable y facilitar la identificación de áreas críticas, así como de oportunidades para promover una mayor inclusión y equidad en el ejercicio de esta profesión.

En la siguiente figura se evidencia el predominio del inglés en las publicaciones analizadas, lo que refuerza dinámicas de exclusión epistémica. Esta concentración lingüística limita la circulación de otros saberes, y resalta la necesidad de ampliar los marcos de referencia hacia una producción académica más diversa e inclusiva (figura 3).

Por otro lado, el análisis revela una alta concentración de estudios sobre género contable en Brasil (24 %), Estados Unidos (18 %) y, en menor medida, Colombia (11 %). La escasa representación de otras regiones y lenguas evidencia la necesidad de impulsar una producción académica más diversa.

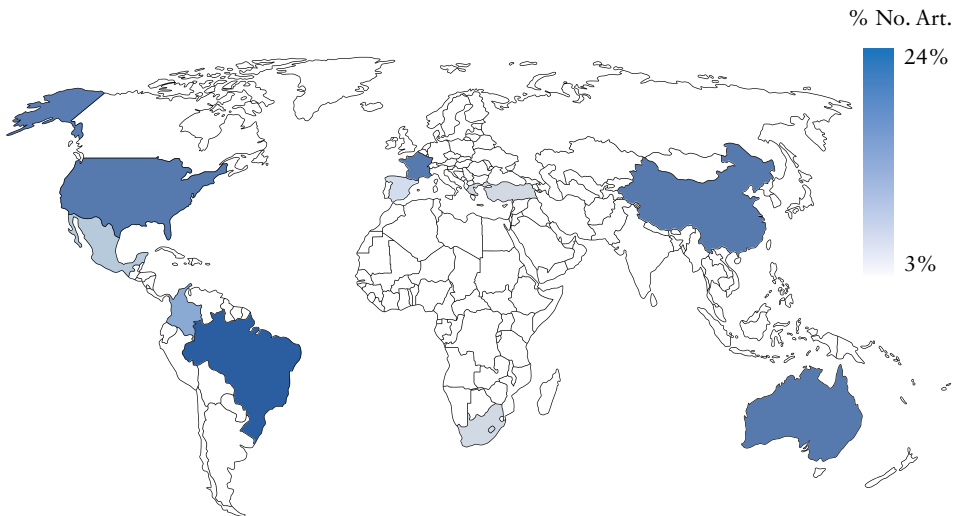
Los resultados evidencian una clara predominancia de estudios cuantitativos (63 %), frente a los enfoques cualitativos (34 %) y mixtos (3 %). Sin embargo, también reflejan un interés creciente por comprender las experiencias, significados y dimensiones subjetivas del género en el ámbito contable. Esta apertura metodológica sugiere un reconocimiento progresivo de que dichos fenómenos no pueden abordarse únicamente desde métricas o correlaciones, sino que requieren enfoques interpretativos que permitan captar su complejidad contextual.

Figura 3. Distribución lingüística de las publicaciones sobre género contable



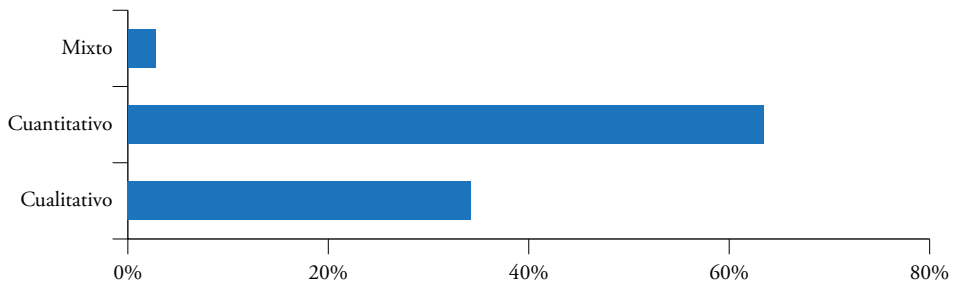
Fuente: Elaboración propia.

Figura 4. Distribución geográfica de los artículos objeto de análisis



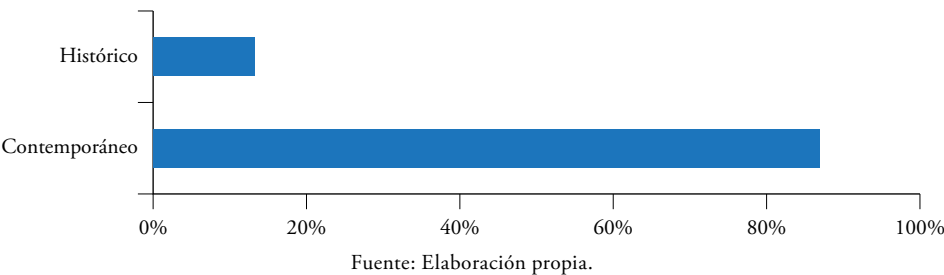
Fuente: Elaboración propia.

Figura 5. Distribución de los artículos según la metodología empleada



Fuente: Elaboración propia.

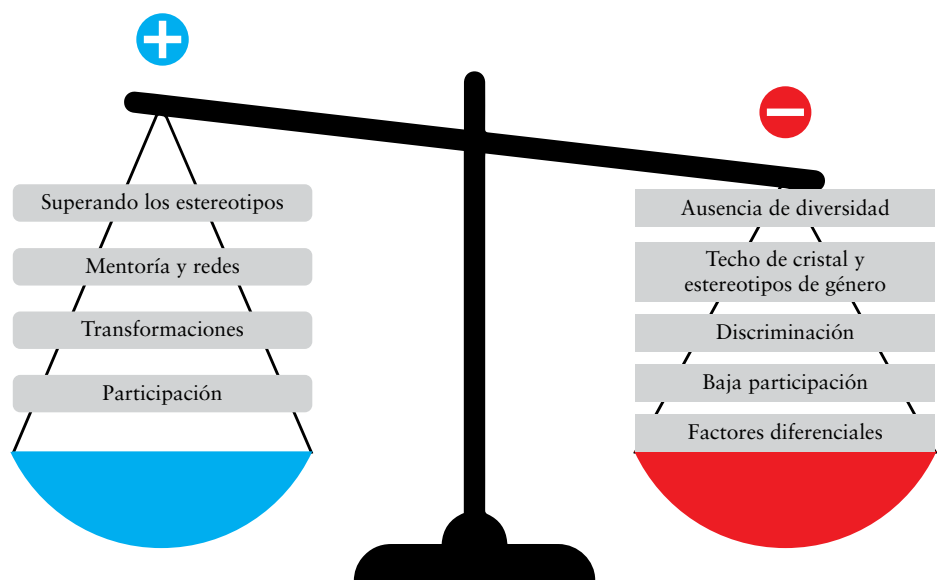
Figura 6. Distribución de los artículos según el enfoque temporal del análisis



Con respecto al enfoque temporal de los documentos incluidos, se observa un marcado énfasis en estudios contemporáneos (87 %), lo que refleja una orientación hacia la comprensión de las dinámicas actuales, posiblemente influida por las agendas sociales y académicas recientes. Esta tendencia se alinea con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), en particular el ODS 5 que promueve la igualdad de género, y el ODS 8, enfocado en el trabajo decente y el crecimiento económico (Naciones Unidas, 2015).

Como se señaló previamente en la figura 2, los aspectos negativos analizados siguen siendo predominantes y de gran profundidad. No obstante, comienzan a visibilizarse algunos avances positivos en la situación de las mujeres dentro de la profesión contable. Aun así, como lo muestra la figura 7, los obstáculos persisten con fuerza y continúan afectando de manera significativa su desarrollo profesional.

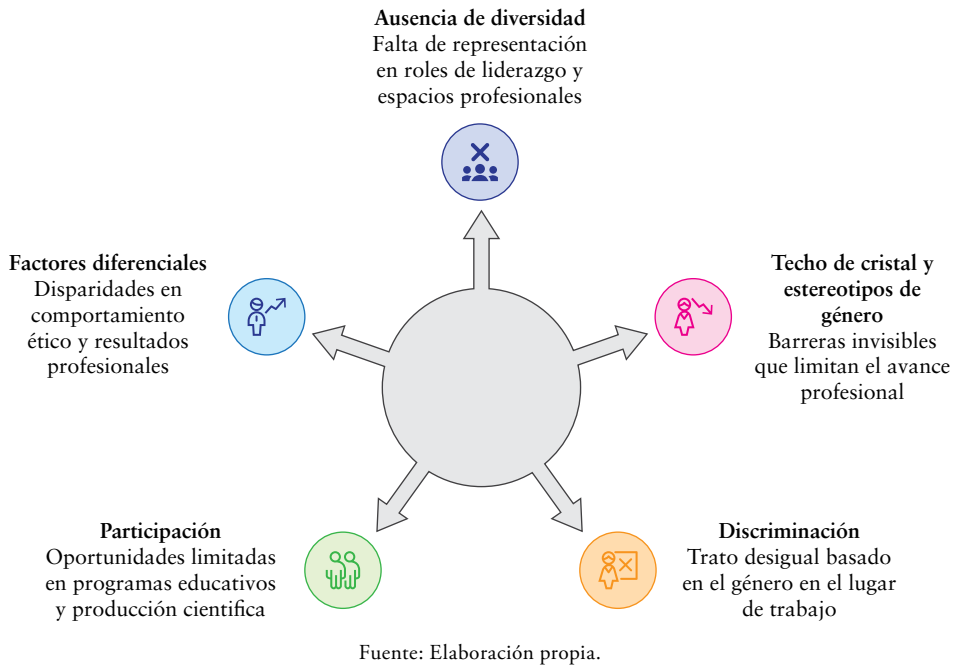
Figura 7. Obstáculos frente a aspectos que potencian a las mujeres en la profesión contable



2.1. Aspectos que obstaculizan el desarrollo de la mujer en la profesión contable

La figura 8 sintetiza y organiza las categorías que representan los principales obstáculos para el avance de las mujeres en la profesión contable.

Figura 8. Aspectos que obstaculizan el desarrollo de la profesional contable



2.1.1. Ausencia de diversidad o diversidad selectiva

Respecto a la diversidad se identifican tres enfoques dentro de los desarrollos en la profesión contable. El primero destaca la necesidad de incluir tanto a hombres como mujeres (Nekhili *et al.*, 2018; Parker *et al.*, 2017; García *et al.*, 2017; García-Sánchez *et al.*, 2017). El segundo incorpora, además, dimensiones como la nacionalidad y la discapacidad particularmente en el estudio de consejos editoriales (Dhanani y Jones, 2017). Finalmente, un tercer enfoque más amplio y complejo, considera variables como género, cultura, edad y sexualidad, adoptando una visión no binaria del género incluye identidades como lesbiana, gays, transexual, entre otras (Egan, 2018).

En el estudio de Dhanani y Jones (2017) se analizan las características de la diversidad en los consejos editoriales de cincuenta revistas académicas de contabilidad

de Estados Unidos, Australia y Reino Unido. A partir de una revisión cualitativa, se concluye que la representación femenina sigue siendo limitada, especialmente en comparación con la participación de autoras, aunque ha mostrado avances, en parte influenciados por liderazgos femeninos. Sin embargo, la desigualdad es más marcada en los niveles jerárquicos superiores. La preocupación central radica en la necesidad de promover la igualdad en estos espacios, lo que implica actuar con ética y respeto (Dhanani y Jones, 2017).

Los estudios sobre diversidad en espacios profesionales disciplinarios suelen centrarse en la clasificación binaria de género (hombre/masculino y mujer/femenino), sin avanzar hacia el reconocimiento de otras identidades o expresiones de género (travestis, personas trans, género fluido o no-binarios). Por un lado, se evidencian diferencias salariales en el área de auditoría, aunque estas tienden a disminuir cuando hay interacción colaborativa entre hombres y mujeres, lo que lleva a proponer el trabajo en red como alternativa, según el estudio de Nekhili *et al.* (2018) en Francia. Por otra parte, se plantea que las mujeres realizan controles internos de forma más crítica y exhaustiva que los hombres, aunque este estudio no aborda explícitamente la diversidad; aun así, persiste la preocupación por aumentar la participación femenina en auditoría en Estados Unidos (Parker *et al.*, 2017). En contraste, otros trabajos concluyen que la presencia de mujeres en los comités de auditoría del sector bancario de diversos países no impacta significativamente la calidad contable ni el conservadurismo, mientras que factores como la regulación son determinantes (García-Sánchez *et al.*, 2017). Los tres estudios mencionados fueron desarrollados desde un enfoque cuantitativo.

En una visión más amplia de la diversidad, Egan (2018) analiza las políticas de inclusión LGBTI en cuatro grandes firmas de auditoría en Australia. El estudio revela que dichas políticas son limitadas y suelen justificarse en la necesidad de adaptarse a clientes conservadores. Además, muestra que la diversidad se utiliza principalmente como estrategia de marketing. El autor propone un cambio cultural genuino que permita evaluar los impactos reales sobre la comunidad LGBTI y atender sus necesidades más allá del discurso institucional. Este es el único estudio identificado en esta categoría con un enfoque crítico.

2.1.2. *Techo de cristal y estereotipos de género*

En la revisión documental se evidenció que el concepto de “techo de cristal” es multiparadigmático y presenta diversas acepciones, según el contexto y el saber disciplinar desde el cual se aborde. En el caso específico de la auditoría, Dambrin y Lambert (2012, citados en Da Cruz *et al.*, 2018) clasifican las barreras que enfrentan las mujeres auditoras en tres categorías. La primera se refiere a factores individuales, relacionados con las percepciones que las propias mujeres tienen sobre la profesión, influenciadas por estereotipos sociales sobre el rol femenino. La segunda corresponde a barreras derivadas de políticas y prácticas organizacionales, que dificultan su

ascenso evidenciadas en dinámicas discriminatorias en promoción, reclutamiento y remuneración (Anderson-Gough *et al.*, 2005, 2012, citados en Da Cruz *et al.*, 2018). La tercera categoría alude a estereotipos de género arraigados en las culturas organizacionales, donde las firmas de auditoría han tendido históricamente a excluir a las mujeres de los cargos de responsabilidad, al considerar esta labor como masculina (Da Cruz *et al.*, 2018). Esta situación refleja que la incorporación femenina al mercado contable ha sido lenta y desigual; en sus inicios las mujeres fueron excluidas de áreas prestigiosas como la auditoría y la consultoría (Alsallloom *et al.*, 2014, citados en Da Cruz *et al.*, 2018). Aunque se han logrado ciertos avances, la participación femenina en auditoría sigue concentrada en cargos de bajo perfil, sin acceso equitativo a roles de liderazgo o toma de decisiones.

García-Blandon *et al.* (2019) realizaron una investigación sobre los efectos de género en la calidad de los servicios de auditoría, tomando como marco teórico la literatura del techo de cristal. Para ello analizaron una muestra de empresas cotizadas en España entre 2008 y 2015, utilizando la calidad de los estados financieros del cliente como indicador del desempeño en auditoría. Los resultados evidenciaron efectos positivos asociados al ejercicio profesional de las mujeres en este campo, lo que contribuye a cuestionar estereotipos que vinculan la auditoría exclusivamente con un rol masculino.

Por otro lado, se identificó que el concepto de techo de cristal constituye un factor de desigualdad en el ejercicio profesional contable. En esta línea, la investigación descriptiva con enfoque cualitativo realizada por Da Cruz *et al.* (2018) en tres firmas del grupo *Big Four*, evidencia –a partir de las percepciones de estudiantes y egresados del programa de Ciencias Contables de la Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), seleccionados mediante muestreo no probabilístico por conveniencia–, diversas barreras que limitan el ascenso y desarrollo profesional y personal de las mujeres en dichas organizaciones. Entre los principales obstáculos se destaca la dificultad para conciliar la vida laboral y personal, derivada de la elevada carga de trabajo durante las temporadas altas, lo que genera descontento con la práctica profesional. Esta tensión se acentúa en las mujeres, debido a la “doble jornada” que enfrentan al combinar las exigencias del empleo con las tareas de cuidado y domésticas.

Adicionalmente, se señalan posibles casos de acoso sexual y moral. Este tipo de investigaciones no solo visibiliza las desigualdades existentes en el ámbito contable, sino que también ofrece insumos valiosos para que las organizaciones, especialmente las firmas de auditoría, implementen mejoras en su clima laboral a partir de las percepciones de las mujeres.

En la misma línea, el estudio de Ciğer y Çopur-Vardar (2019) se propuso identificar los factores que conforman el techo de cristal mediante una investigación cualitativa basada en encuestas a contadoras y contadores públicos certificados en los distritos centrales de Antalya, Turquía. Mediante un muestreo aleatorio simple se evidenciaron barreras individuales, sociales y organizacionales que afectan el

ejercicio profesional de las mujeres. Por su parte, Silva *et al.* (2018) analizaron la influencia del techo de cristal en la desigualdad de género en la profesión contable mediante un enfoque cuantitativo, aplicando encuestas a 34.886 profesionales del sur de Brasil (Río Grande do Sul, Santa Catalina y Paraná). Los resultados revelaron diferencias salariales entre hombres y mujeres con funciones similares, así como un predominio de contadores hombres en empresas grandes, y de mujeres en pequeñas y medianas empresas.

En un estudio realizado por Lay *et al.* (2017), cuyo objetivo fue analizar la relación entre las demoras en auditoría y la presencia de mujeres en el comité de auditoría en Brasil, se concluyó, desde una perspectiva cuantitativa, que dicha presencia no afectaba significativamente los tiempos de auditoría. Sin embargo, resulta relevante examinar críticamente los supuestos que sustentan la hipótesis del estudio, los cuales parten de la premisa de que la participación femenina podría generar dificultades en los procesos de auditoría, lo que pone de manifiesto la persistencia de estereotipos de género en la profesión contable (Lay *et al.*, 2017).

Por otro lado, Adapa y Sheridan (2019) desarrollaron un estudio cualitativo en Malasia, con el propósito de identificar la representación de las mujeres en cargos contables en pequeñas y medianas empresas (PyMEs). El estudio destaca la utilidad del concepto de la interseccionalidad para explicar cómo el género, la etnia y la religión interactúan en los espacios laborales, influenciando estereotipos y dinámicas de exclusión. Entre los factores identificados se encuentran la falta de confianza en las capacidades de las mujeres y las presiones derivadas de un entorno empresarial competitivo, lo que limita su acceso y permanencia en posiciones de liderazgo contable (Adapa y Sheridan, 2019).

Baldarelli *et al.* (2019) evidencian una serie de retos enfrentados por las mujeres en los diferentes campos del desempeño profesional. En ese sentido, destacan el papel de dos académicas italianas en el campo de la contabilidad desde la década de 1970 hasta el año 2000. A través de una perspectiva histórica y un diseño de investigación multidimensional, el estudio analiza no sólo la productividad académica, sino también la reputación y la visibilidad de estas mujeres, considerando sus propias narrativas y percepciones. Los resultados revelan los diversos desafíos que enfrentan las académicas en contabilidad para avanzar en sus carreras, obtener reconocimiento y participar en los debates académicos.

Por otro lado, Miranda y Da Silva (2018) llevaron a cabo una encuesta en la ciudad de Uberlândia con el objetivo de evaluar los estereotipos de género en el entorno organizacional. Los resultados mostraron que apenas 9,8% de los hombres reconoce la existencia de brechas salariales y de empleabilidad entre hombres y mujeres. Sin embargo, se evidenció una transformación en la percepción de los estereotipos femeninos en las organizaciones: características tradicionalmente negativas, como malhumorada, sumisa, antisocial y preparada para tareas repetitivas, han sido reemplazadas progresivamente por atributos positivos como líder, realista,

sociable, íntegra y honesta. No obstante, el estudio identifica que en algunos casos persiste una autopercepción negativa por parte de las mujeres.

2.1.3. Discriminación

La discriminación por razón de género se materializa principalmente a través de las diferencias salariales entre hombres y mujeres. En el caso particular de la profesión contable en Colombia, los estudios de Restrepo (2018) y Restrepo e Isaza (2019) investigan la discriminación salarial mediante técnicas económicas que permiten medir su magnitud. Para ello, se analizó el periodo 2008-2012, utilizando microdatos de la Gran Encuesta Integrada de Hogares (GEIH) del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE). La metodología empleada se basó en la “descomposición de diferencias salariales propuesta por Blinder (1973) y Oaxaca (1973)” (Restrepo, 2018, p. 18). Los hallazgos revelan un claro proceso de feminización de la profesión contable en Colombia. No obstante, se observan patrones diferenciados de inserción laboral: mientras en las mujeres tienen mayor participación en el sector privado, los hombres predominan en el sector público o ejercen por cuenta propia, lo que se traduce en mejores ingresos. En síntesis, se identificó que la brecha salarial entre contadores y contadoras, para el periodo de análisis, “pasó de 13,7% en 2008 al 15% en el 2012” (Restrepo, 2018, p. 37). A su vez, se evidenció un trato discriminatorio “que pasó del 58,7% en 2008 al 65,3% en el 2012” (Restrepo, 2018, p. 37). Estos resultados demuestran que la brecha por ingresos en la profesión contable se explica, principalmente, por el incremento del componente discriminatorio estructural. Así, se pone de manifiesto cómo las condiciones socioculturales inciden en el trato diferenciado entre hombres y mujeres en el ámbito laboral colombiano, al punto que “a pesar de tener niveles educativos más altos, las mujeres están en desventaja salarial frente a los hombres” (Restrepo e Isaza, 2019, p. 527). En consecuencia, las autoras proponen la necesidad de realizar estudios en contextos como Brasil, Chile, Argentina y España, donde se han implementado políticas orientadas a mejorar la equidad de género y reducir las brechas salariales en el ejercicio profesional contable.

En el contexto brasileño, Pereira *et al.* (2018) desarrollaron una investigación descriptiva con un enfoque cuantitativo, cuyo propósito fue analizar los cambios en el mercado laboral contable de Minas Gerais entre los años 2007 y 2016. Los resultados evidencian una mayor participación de mujeres en comparación con los hombres en la profesión contable. Sin embargo, este aumento en la participación femenina se acompañó de una disminución del salario promedio en un 8% en términos de salario mínimo, lo que sugiere un proceso de feminización del ejercicio profesional con efectos negativos en las condiciones laborales.

Cabe resaltar que, en esta categoría de análisis, los estudios encontrados tienden a abordar la discriminación de género mediante técnicas cuantitativas que permiten evidenciar las desigualdades entre hombres y mujeres tanto en la profesión contable

como en el mercado laboral en general. No obstante, se identifica un valioso espacio para profundizar en la comprensión de estos resultados numéricos a través de enfoques de investigación cualitativa, los cuales permitirían explorar los aspectos culturales, simbólicos y estructurales que subyacen a dichas desigualdades, así como las tendencias emergentes que se desarrollan en distintos contextos.

2.1.4. Participación

La igualdad de género, medida por la participación femenina en distintos escenarios, continúa siendo un proceso en disputa en contextos particulares como el brasileño. En este sentido, Bernd *et al.* (2017) investigaron la presencia de mujeres en programas de posgrado en Ciencias Contables entre 2010 y 2016. A partir de una investigación cuantitativa con alcance descriptivo, las autoras identificaron que si bien el número de mujeres en estos programas se incrementó durante el período analizado, su participación seguía siendo inferior a la de los hombres, quienes predominaban tanto en maestrías como en doctorados. Las autoras advirtieron que esta desigualdad requería seguimiento, ya que la limitada inserción femenina en la formación avanzada podría traducirse en menores oportunidades laborales para las mujeres si no se avanzaba hacia una equidad de género efectiva.

Contrastando con estos hallazgos, los estudios de Maia *et al.* (2019) se centraron en cuantificar y mapear la participación femenina en la producción científica brasileña en las áreas de Administración y Contabilidad, durante el bienio 2016-2017, a partir de los datos disponibles en la base SPELL. Mediante técnicas de investigación cuantitativa, los autores evidenciaron como principales resultados la predominancia de autores masculinos en los artículos publicados en revistas científicas, especialmente en aquellas con mejores criterios de calidad, con excepción del estrato B4 de la clasificación Qualis. Asimismo, encontraron que las mujeres concentraron su producción investigativa en temas de Contabilidad y Finanzas, Gestión de Personas y Relaciones Laborales. Como conclusión, los autores destacaron la necesidad de que futuras investigaciones incorporen otras categorías de análisis –como la raza, la clase social y la edad, además del género–, para una comprensión más amplia y profunda de las desigualdades en la producción científica.

En una investigación centrada en el período de la Segunda Guerra Mundial, Halles y Jacobs (2017) analizaron, a partir de las experiencias biográficas de tres mujeres, cómo la incorporación en la profesión contable australiana estuvo condicionada por la proximidad de las aspirantes a una identidad social hegemónica: británica, blanca y de clase media. No obstante, los autores subrayaron que la educación desempeña un papel clave en la superación parcial de estas desventajas estructurales.

En contraste, la participación de mujeres contadoras en la producción académica formal en Colombia presentó una tendencia positiva frente a las barreras previamente señaladas. En este sentido, D. López (2018) estudió el período comprendido

entre 1982 y 2017 en el campo contable, identificando “165 artículos publicados por mujeres contadoras en colaboración de hombres contadores o de otras profesiones” (López, D., 2018, p. 107). Mediante una investigación con enfoque cuantitativo-deductivo, el estudio destacó, además, “que son más los artículos con una metodología cualitativa comparada con la metodología cuantitativa” producidos por mujeres (López, D., 2018, p.76), en comparación con aquellos de enfoque cuantitativo.

Por otro lado, Cordeiro *et al.* (2018) evidenciaron que a medida que aumentaba la complejidad organizacional de las empresas, la presencia de mujeres disminuía significativamente, fenómeno que se agravaba en aquellas compañías lideradas exclusivamente por mujeres (Cordeiro *et al.*, 2018). Este hallazgo puso de manifiesto los desafíos persistentes en torno al acceso y la permanencia femenina en espacios de alta responsabilidad.

En el ámbito de la investigación contable en Colombia, específicamente en el departamento del Quindío, E. López (2018) realizó un estudio en el que planteó que las mujeres han incursionado de forma significativa en la academia contable. Este avance impulsó el uso de metodologías más inclusivas que consideran aspectos como la raza, la etnia y el género, entre otros. No obstante, el estudio también resaltó la persistencia de factores de discriminación e inequidad, lo que evidencia la necesidad de reconocer y visibilizar el trabajo de las académicas, y continuar profundizando en investigaciones con enfoque de género para transformar las estructuras excluyentes que aún perviven y así combatir la invisibilización de la producción de saberes de las mujeres académicas y de otros grupos no hegemónicos (López, E., 2018).

2.1.5. Factores diferenciales entre hombres y mujeres

En esta categoría se agrupan investigaciones que comparan a hombres y mujeres en cuanto a sus comportamientos en aspectos de desempeño concreto, como la auditoría o el fraude contable. En ese sentido, Hottegingre *et al.* (2017) investigaron las diferencias de comportamiento entre los auditores hombres y mujeres frente a las normas éticas profesionales. A través de un análisis de la correspondencia factorial aplicado a las sentencias disciplinarias emitidas contra auditores legales franceses entre 1989 y 2008, los autores identificaron una clara diferenciación en los comportamientos: los auditores legales presentaron una mayor propensión a transgredir los principios éticos de la profesión, mientras que las auditoras legales cometieron fallas y errores más asociados con la calidad del trabajo de auditoría y, en algunos casos, a la obstrucción de controles profesionales.

Por su parte, Fluharty-Jaidee *et al.* (2018) analizaron los sesgos por género relacionados con las sanciones por infracciones al Código de Conducta Profesional en los Estados Unidos. La investigación, basada en datos recopilados manualmente del sitio web del Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados

(AICPA) entre 2009 y 2015, reveló que las mujeres fueron sancionadas con mayor severidad que los hombres por infracciones equivalentes. Esta disparidad se acentuó a medida que aumentaba la gravedad de la infracción, lo que puso en entredicho la neutralidad de los procesos disciplinarios en una profesión que venía feminizándose, pero que sigue estando dominada por hombres.

En una línea similar, Myrs *et al.* (2018) examinaron la tasa de aprobación del examen CPA en Estados Unidos hasta 2017, considerando las diferencias de género. Los autores argumentaron que la estructura del examen favorecía las habilidades cognitivas típicamente atribuidas a los hombres, lo que hacía relevante replantear el formato del examen con el fin de garantizar una evaluación más equitativa y libre de sesgos de género, es decir, que implicara preguntas que favorecieran equitativamente a hombres y mujeres.

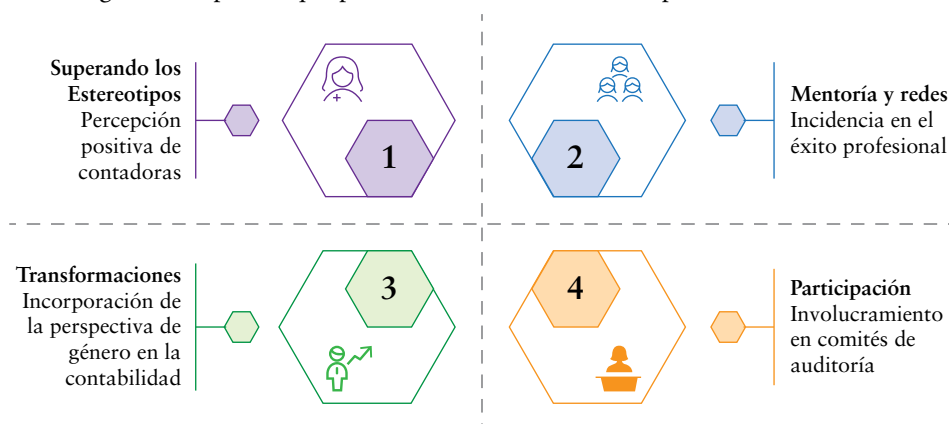
Por otro lado, Liao *et al.* (2019) exploraron la relación entre la presencia de mujeres en cargos directivos y la incidencia de fraude contable en empresas chinas que cotizaban en las bolsas de Shanghái y Shenzhen entre 2003 y 2015. Los resultados indicaron que las empresas con directoras financieras eran menos propensas a cometer fraudes contables. Asimismo, se observó que la probabilidad de fraude disminuía en los directorios mixtos en comparación con aquellos conformados exclusivamente por hombres. Sin embargo, los autores advirtieron que este comportamiento podía estar mediado por factores culturales, como las normas tradicionales chinas que contribuían a que las mujeres fueran introvertidas en su conducta y más conservadoras, lo que podría haber influido en su menor disposición a involucrarse en prácticas fraudulentas.

Finalmente, Haynes (2017) ofreció una valiosa revisión crítica de veinticinco años de investigación en contabilidad y género. Su trabajo permitió identificar tanto los avances alcanzados como los desafíos persistentes en la disciplina, destacando temas clave que requerían mayor exploración en el futuro: las jerarquías de la carrera profesional, la maternidad, la conciliación entre vida laboral y personal, y la feminización y segmentación del trabajo contable, así como las intersecciones con la identidad de género y la sexualidad, entre otros. Esa revisión constituye una base fundamental para futuras investigaciones que busquen comprender y transformar las dinámicas de género en el campo contable.

2.2. Aspectos que potencian el desarrollo de la mujer en la profesión contable

En la figura 9 se ofrece un resumen y una conceptualización de las categorías de aspectos que potencian el desarrollo de la mujer en la profesión contable.

Figura 9. Aspectos que potencian el desarrollo de la profesional contable



Fuente: Elaboración propia.

2.2.1. Superando los estereotipos

Aunque los estereotipos suelen considerarse factores negativos y obstáculos en la trayectoria profesional de las mujeres en la profesión contable, Miranda y Da Silva (2018), a través de un estudio cuantitativo, identificaron que las percepciones sobre las mujeres en esta profesión habían cambiado significativamente. Según los resultados, hombres y mujeres percibían a las contadoras como líderes, prácticas, independientes, seguras de sí mismas, con sentido del humor, conocedoras de la realidad, y sensibles, entre otras características positivas. Estos hallazgos contrastan con estudios anteriores que asociaban a las mujeres con atributos como malhumoradas, sumisas o aptas únicamente para actividades repetitivas, evidenciando una transformación en los estereotipos de género dentro del ámbito contable.

Complementariamente, desde un enfoque cualitativo y autoetnográfico en el contexto sudafricano, Sadler y Wessels (2019) abordaron los cambios en la profesión contable desde una perspectiva interseccional. Su análisis reveló que algunas estructuras tradicionales que restringían la participación de las mujeres habían sido superadas, especialmente en relación con el creciente protagonismo de mujeres negras en contaduría pública, cuya proporción superaba a la de los hombres negros. Este fenómeno sugirió un desplazamiento de los patrones históricos de exclusión en favor de una mayor inclusión, aunque mediada por condiciones sociales y culturales específicas.

2.2.2. Mentoría y redes

La mentoría ha sido ampliamente reconocida como factor determinante en el avance profesional de las mujeres. En este sentido, Single *et al.* (2018) evidenciaron su

incidencia en aspectos como el éxito profesional, el nivel organizacional alcanzado y la compensación salarial, considerando variables como el género y el origen del mentor o mentora. Los hallazgos revelaron que, si bien la mentoría en general potenciaba el avance profesional, existía una asociación entre contar con un mentor masculino y el acceso a niveles organizacionales más altos y mejores condiciones salariales. Esto sugería que, incluso en mecanismos destinados al empoderamiento profesional, persistían otros obstáculos que enfrentaba el género femenino, lo cual correspondía a diversas barreras estructurales relacionadas con el género.

Asimismo, el papel de las redes en el fortalecimiento de emprendimientos cobró especial relevancia en diferentes contextos culturales. Bertelsen (2017) destacó que, tanto en la esfera pública como privada, las dinámicas de las redes variaban según el género y el entorno sociocultural. En países del Golfo Pérsico, por ejemplo, se observó un predominio masculino en las redes de la esfera pública, mientras las mujeres tendían a organizarse y fortalecerse en espacios de la esfera privada, especialmente en contextos religiosamente conservadores y autocráticos. En contraste, en el caso de China, las redes de apoyo entre hombres y mujeres en la esfera pública fueron prácticamente equivalentes, lo que revela una mayor equidad en el acceso a oportunidades de conexión y cooperación profesional.

Desde una perspectiva organizativa y colectiva, las redes pueden convertirse en espacios de resistencia y transformación social. Un ejemplo notable es el caso de la *Syrian Women Accountants* (SWA), que, a partir de una reinterpretación crítica de los principios de la religión, generó estrategias feministas que desafiaban las lecturas patriarcales de sus roles en el Islam para garantizar su acceso, permanencia y progreso en la profesión contable. Kamla (2019) sostuvo que estas estrategias trascendían los enfoques tradicionales defensivos o meramente de cumplimiento y los ofensivos o abiertamente desafiantes, proponiendo una tercera vía fundamentada en una resistencia culturalmente situada y transformadora.

2.2.3. Transformaciones

Con el propósito de fomentar la transformación de la cultura machista y hacer frente a la persistente inequidad de género, se propuso incorporar la perspectiva de género en los programas de formación contable en México. Camarena Adame y Saavedra García (2018) destacaron la necesidad de dotar al estudiantado de herramientas críticas que les permitieran cuestionar los paradigmas tradicionales de la disciplina. Entre los temas clave a incluir, se subrayó la escasa atención al estudio de las empresarias y del emprendimiento femenino, lo que puso en evidencia una importante laguna investigativa que debía ser abordada para comprender las problemáticas específicas y proponer soluciones acordes y contextualizadas.

En la misma línea, Barbosa González (2017) enfatizó que alcanzar la equidad de género requería visibilizar y enfrentar fenómenos estructurales como el techo de cristal y otras barreras asociadas al género. Para ello, propuso utilizar la educación

como vía para sensibilizar sobre los roles de género tanto en las organizaciones como en la vida cotidiana, con el fin de visibilizar y afrontar dichos fenómenos mediante una transformación cultural más amplia y sostenida.

Por otro lado, la experiencia profesional de las auditoras mostró una correlación positiva con sus honorarios, beneficiando también el desempeño de los equipos de trabajo de auditoría femeninos. Según Lee *et al.* (2019), las juntas directivas con mayor diversidad de género tuvieron una mayor probabilidad de contar con mujeres como socias principales en auditoría, lo cual sugirió que la inclusión promovía avances en la igualdad de oportunidades dentro del campo contable.

Además, se reconoció la contabilidad como una práctica social con potencial emancipador, capaz de favorecer a grupos históricamente desfavorecidos (Sampaio *et al.*, 2017). En ese sentido, conocer, recuperar y visibilizar el papel de mujeres que han contribuido al desarrollo de la disciplina contable permite nutrir el debate sobre la ruptura de paradigmas hegemónicos. Así que es clave reconocer y celebrar a las referentes que colaboraron en el desarrollo de la contabilidad, ya que reivindicar la legitimidad de sus papeles nutre la discusión frente a la ruptura de esos paradigmas.

Un ejemplo significativo de resistencia es el de Kamla (2019), quien estudió la experiencia profesional contable de mujeres en Siria mediante entrevistas. La autora mostró cómo estas profesionales, desde una interpretación ética y feminista de los textos religiosos islámicos, reconfiguraron sus roles tanto en la religión como en la profesión contable en las firmas de auditoría donde desempeñaban un papel secundario. Así, lograron establecer una alternativa de resistencia frente al patriarcado, mediante la reinterpretación de textos religiosos orientada a la igualdad y el uso de una ética basada en el feminismo musulmán. De esta forma fue posible comprender mejor las subjetividades e identidades profesionales, a partir de una crítica interna para reescribir los discursos dominantes.

2.2.4. Participación

En relación con la participación femenina en comités de auditoría, Pundsack (2019) concluyó que no existía una asociación significativa entre la presencia de mujeres expertas en contabilidad en estos comités y la manipulación de ganancias, lo que sugiere que la eficacia de dichos órganos no se vio necesariamente fortalecida por la variable de género de forma aislada.

Por su parte, Liang *et al.* (2019) analizaron cómo la subrepresentación femenina en contabilidad se relacionaba con un aumento en la propensión a debilidades de control interno de las empresas, mientras que una mayor diversidad de género, particularmente cuando superaba el umbral de la paridad, tendía a mitigar estos efectos negativos. Además, los autores encontraron que un control interno ineficaz actuaba como indicador para proyectar la rotación futura entre contadores de base masculinos, lo que sugiere diferencias en la estabilidad profesional en función del género en contextos de ineficiencia organizacional.

DISCUSIÓN Y CONSIDERACIONES FINALES

La principal limitación del trabajo fue la cantidad de información y su depuración, ya que se encontró un volumen significativo de documentos; sin embargo, la mayoría no aportaba al objetivo o abordaba el género de forma tangencial. Por ello, fue necesario realizar un extenso proceso de selección de los artículos incluidos en el análisis.

La cuestión de género se ha consolidado como un tema de creciente interés en la investigación contable, tanto por su relevancia profesional como por su impacto en la práctica profesional. Como destaca Haynes (2017), el número de estudios dedicados a la intersección entre género y contabilidad ha aumentado significativamente, en consonancia con una tendencia internacional que busca visibilizar y problematizar las desigualdades persistentes en la profesión y en las organizaciones.

A partir de los estudios recopilados, se identifican características relevantes en cuanto a las temáticas abordadas, los países representados y las metodologías empleadas. En lo que respecta a los temas tratados, los trabajos revisados abarcan una amplia gama de enfoques relacionados con el género en la contabilidad. Entre los más recurrentes se encuentran: la participación femenina en el mercado laboral contable (Pereira *et al.*, 2018); la representación en la educación superior y la producción científica (Bernd *et al.*, 2017; Maia *et al.*, 2019); la discriminación y las diferencias en el comportamiento profesional (Hottegindre *et al.*, 2017; Fluharty-Jaidee *et al.*, 2018); la percepción de los estereotipos de género (Miranda y Da Silva, 2018); el papel de las redes profesionales y la mentoría en la trayectoria laboral de las mujeres (Single *et al.*, 2018; Kamla, 2019); la inclusión de la perspectiva de género en los programas de formación contable (Camarena Adame y Saavedra García, 2018); y los análisis interseccionales que consideran la interacción entre género, raza y clase (Sadler y Wessels, 2019).

En cuanto a la cobertura geográfica, los estudios analizados se desarrollaron en contextos diversos como Brasil, Colombia, México, Estados Unidos, Francia, China, Australia, Siria, Sudáfrica y Reino Unido. Esta diversidad territorial y geográfica permitió observar tanto los patrones comunes como las particularidades culturales que inciden en las dinámicas de género dentro de la contabilidad. A su vez, ofrece una perspectiva comparada que enriquece la comprensión de los factores estructurales y contextuales que moldean las experiencias profesionales de las mujeres.

Adicionalmente, desde el punto de vista metodológico, se observa un predominio de enfoques cuantitativos, especialmente mediante el uso de análisis estadísticos descriptivos y comparativos aplicados a bases de datos institucionales, encuestas y registros académicos. No obstante, también se destacan investigaciones cualitativas relevantes, como estudios autoetnográficos, entrevistas en profundidad, análisis documentales y estudios de caso, que permiten capturar las dimensiones subjetiva, intersubjetiva y contextual de las vivencias de las mujeres contadoras. Finalmente, algunas investigaciones adoptan enfoques mixtos, combinando herramientas

cuantitativas y cualitativas, lo cual contribuye a una comprensión más holística de los fenómenos analizados, al integrar diversas perspectivas.

Esta caracterización evidencia tanto la riqueza temática y metodológica como la necesidad de continuar avanzando hacia investigaciones más inclusivas, contextualizadas y teóricamente sólidas, que permitan profundizar en las complejidades que atraviesan la relación entre género y contabilidad. Cabe subrayar que la adopción de metodologías cualitativas y enfoques interseccionales en contextos no anglosajones constituye un acto de resistencia frente al epistemicidio (Carneiro, 2005, 2023), entendido como la invisibilización o supresión de saberes locales y formas alternativas de producción de conocimiento. En este sentido, dichas investigaciones no sólo enriquecen el campo académico, sino que también reivindican la legitimidad de epistemologías situadas, promoviendo una contabilidad crítica y socialmente comprometida. Al desafiar la hegemonía de paradigmas externos e incorporar perspectivas del Sur Global, se impulsa una agenda investigativa más equitativa, plural y representativa de la diversidad de experiencias y vivencias que conforman el campo contable.

Uno de los principales aportes de este estudio es la identificación de vacíos en la literatura sobre el género en la contabilidad, lo cual permite proponer una agenda futura de investigación que incorpore nuevas perspectivas, tal como lo plantea Haynes (2017).

Entre los vacíos más notorios se encuentra escasa incorporación de enfoques interseccionales que consideren no sólo el género cisbinario, sino también factores como clase, raza, etnicidad, edad, orientación sexual en contextos contables específicos. En general, los estudios revisados coinciden en la necesidad de profundizar el debate en torno a otras presencias y resistencias que atraviesan el análisis de género en la contabilidad. Resulta urgente explorar las formas de resistencia y agencia que diversas identidades femeninas y no-binarias ejercen dentro del campo profesional contable, especialmente en entornos dominados por estructuras patriarcales, que reproducen el sexismo, el machismo y la misoginia.

Komori (2015) formula una crítica contundente a la “homogeneización de los enfoques de investigación”, provocada por la hegemonía de las tradiciones anglosajonas, las cuales tienden a imponer sus marcos conceptuales, lenguajes y metodologías. Esta dominación ha derivado en el desconocimiento o la subvaloración de las tradiciones investigativas desarrolladas en otras regiones, particularmente en América Latina, Asia y África. Ante este escenario, se plantea la necesidad de impulsar un movimiento inverso que valore la diversidad cultural y onto-epistemológica en la investigación contable sobre género, promoviendo estudios sensibles al contexto y comprometidos con la transformación social más amplia. En este sentido, resulta urgente garantizar la pluralidad cultural en la investigación contable sobre la diversidad.

Se alcanzó el objetivo de analizar los factores que obstaculizan o potencian el desarrollo de la carrera de las mujeres y su presencia en la profesión contable,

especialmente mediante la identificación de categorías de estudio, contextos y autores, el análisis de temas puntuales y la formulación de líneas de investigación futura, las cuales se detallan ampliamente en el Anexo B.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adapa, S., & Sheridan, A. (2019). A case of multiple oppressions: women's career opportunities in Malaysian SME accounting firms. *The International Journal of Human Resource*, 32(11), 2416-2443. <https://doi.org/10.1080/09585192.2019.1583269>.
- Altbach, P. (2007). The Imperial Tongue: English as the Dominating Academic Language. *Economic and Political Weekly*, 42(36), 3608-3611. <https://www.epw.in/journal/2007/36/commentary/imperial-tongue-english-dominating-academic-language.html>.
- Baldarelli, M. G., Del Baldo, M., & Vignini, S. (2019). The first women accounting masters in Italy: between tradition and innovation. *Accounting History Review*, 29(1), 39-78. <https://doi.org/10.1080/21552851.2019.1610467>.
- Barbosa, Y. B. y González, K. M. (2017, febrero). ¿Contabilidad = Mujer + Equidad? *Revista [IN]Genios*, 3(2), 1-14. <https://static1.squarespace.com/static/51c861c1e4b0fb70e38c0a8a/t/5cc31e5f08522917093f283b/1556291169276/Yarimar+Berr%C3%ADos+Barbosa-Keishmarie+Mel%C3%A9ndez+Gonz%C3%A1lez-Contabilidad+%3D+Mujer+%2BEquidad.pdf>.
- Bernd, D., Anzilago, M., Beuren, I. (2017). Presença do Gênero Feminino entre os Discentes dos Programas de Pós-Graduação de Ciências Contábeis no Brasil. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 11(4), 408-429. <https://doi.org/10.17524/repec.v11i4.1487>.
- Bertelsen, R. G., Ashourizadeh, S., Jensen, K. W., Schott, T., & Cheng, Y. (2017). Networks around entrepreneurs: gendering in China and countries around the Persian Gulf. *Gender in Management: An International Journal*, 32(4), 268-280. <https://doi.org/10.1108/GM-03-2016-0030>.
- Camarena Adame, M. E. y Saavedra García, M. L. (2022). La perspectiva de género en los programas de estudio de las licenciaturas contables administrativas. *Nóesis. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 27(54), 39-58. <https://doi.org/10.20983/noesis.2018.2.3>.
- Carneiro, A. S. (2005). A construção do outro como não-ser como fundamento do ser (Tese Doutorado). Universidade de São Paulo, São Paulo. <https://negrasoulblog.wordpress.com/wp-content/uploads/2016/04/a-construc3a7c3a3o-do-outro-como-nc3a3o-ser-como-fundamento-do-ser-sueli-carneiro-tesel.pdf>.
- Carneiro, A. S. (2023). Dispositivo de racialidade: A construção do outro como não-ser como fundamento do ser. 1 ed. Rio de Janeiro: Zahar.
- Cığır, A., & Çopur Vardar, G. (2019). Perception of Glass Ceiling Related to Women Accountants in Accounting Profession: The Case of Antalya. *Eskişehir*

- Osmangazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi*, 14(1), 239-258. <https://doi.org/10.17153/oguiibf.486993>.
- Cordeiro, F., Pereira, F., Durso, S. y Cunha, J. (2018). Complejidad organizacional y liderazgo femenino en empresas de auditoría externa. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 15(36), 31-48. <http://dx.doi.org/10.5007/2175-8069.2018v15n36p31>.
- Dhanani, A., & Jones, M. (2017). Editorial boards of accounting journals: gender diversity and internationalization. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(5), 1008-1040. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-08-2014-1785>.
- da Cruz, N., de Lima, G., de Oliveira, S., y Veneroso, J. (2018). Desigualdade de Gênero em Empresas de Auditoria Externa. *Revista Contabilidade, Gestão e Governança*, 21(1), 142-159. https://doi.org/10.51341/1984-3925_2018v21n1a8.
- Egan, M. (2018). LGBTI staff, and diversity within the Australian accounting profession. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 9(5), 595-614. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-07-2017-0069>.
- Fluharty-Jaidee, J., DiPonio-Hilliard, T., Neidermeyer, P., & Festa, F. (2018). "Some people claim there's a woman to blame": Gender sentencing disparity in male-dominated professions: evidence from AICPA infraction data. *Gender in Management: An International Journal*, 33(1), 30-49. <https://doi.org/10.1108/GM-04-2016-0085>.
- García, J., García, B., Mora, A., & Scapin, M. (2017). The monitoring role of female directors over accounting quality. *Journal of Corporate Finance*, 45, 651-668. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2017.05.016>.
- García-Blandon, J., Argilés-Bosch, J. & Ravenda, D. (2019). Is there a gender effect on the quality of audit services? *Journal of Business Research*, 96, 238-249. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2018.11.024>.
- García-Sánchez, I., Martínez-Ferrero, J., & García-Meca, E. (2017). Gender diversity, financial expertise, and its effects on accounting quality. *Management Decision*, 55(2), 347-382. <https://doi.org/10.1108/MD-02-2016-0090>.
- Halles, C., & Jacobs, K. (2017). The processes of inclusion and exclusion: The role of ethnicity and class in women's relation with the accounting profession. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(3), 565-592. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2015-2024>.
- Haynes, K. (2017). Accounting as gendering and gendered: a review of 25 years of critical accounting research on gender. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 110-124. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.06.004>.
- Hottegindre, G., Loison, M. & Farjaudon, A. (2017) Male and Female Auditors: An Ethical Divide? *International Journal Auditing*, 21(2) 131-149. <https://doi.org/10.1111/ijau.12084>.
- Kamla, R. (2019). Religion-based resistance strategies, politics of authenticity and professional women accountants. *Critical Perspectives on Accounting*, 59, 52-69. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2018.05.003>.

- Komori, N. (2015). Beneath the globalization paradox: Towards the sustainability of cultural diversity in accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 141-156. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.09.005>.
- Lay, L., Gocalves, M., y Da Cunha, P. (2017). Relação entre gênero no conselho de administração e no comitê de auditoria com o audit delay. *Revista contemporanea de contabilidade*, 14(33), 118-139. <http://dx.doi.org/10.5007/2175-8069.2017v14n33p118>.
- Lee, H., Nagy, A., & Zimmerman, A. (2019). Audit Partner Assignments and Audit Quality in the United States. (A. A. Association, Ed.). *The Accounting Review*, 94(2), 297-323. <https://doi.org/10.2308/accr-52218>.
- Liang, C., Lourie, B., & Yeung, P. E. (2019). *Female Rank-and-File Accounting Employees and Internal Control Quality*. (University of California-Irvine, Ed.). Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=3504465>.
- Liao, J., Smith, D., & Liu, X. (2019). Female CFOs and accounting fraud: Evidence from China. *Pacific-Basin Finance Journal*, 53, 449-463. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2019.01.003>.
- López, D. (2018). *La mujer contadora en las publicaciones académicas en Colombia*. [Trabajo de grado, Programa de Contaduría Pública], Pontificia Universidad Javeriana, sede Cali: <https://es.scribd.com/document/477269897/Mujer-contadora-publicaciones-pdf>.
- López, E. (2018). Análisis del papel de las mujeres en la investigación contable desarrollada en el Departamento del Quindío desde una perspectiva de género. En *Contexto*, 6(9), 157-180. <https://hdl.handle.net/20.500.14550/5676>.
- Maia, A. Cardoso, V., Da Costa, V., de Freitas, A., Rebouças, S., Guimarães, D. (2019). Participação Feminina na Pesquisa Científica Administração e Contabilidade no Brasil. *Journal of Accounting, Management and Governance*, 22(3), 386-404. https://doi.org/10.51341/1984-3925_2019v22n3a5.
- Merchant, K. (2010). Paradigms in accounting research: a view from North America. *Management Accounting Research*, 21(2), 116-120. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2010.02.004>.
- Miranda, D., y da Silva, M. (2018). Mulheres na contabilidade: os estereótipos socialmente construídos sobre a contadora. *Advances in Scientific and Applied Accounting*, 11(1), 71-91. <https://asaa.anpcont.org.br/asaa/article/view/417/201>.
- Myrs, J., Franklin, M., Lepak, G., College, L., & Graham, J. (2018). The impact of gender and cognitive information processing models on CPA exam pass rates: a call for research. *Journal of Business an Educational Leadership*, 7(1), 59-71. <https://asbbs.org/files/2018/jbel7.1.pdf#page=59>.
- Naciones Unidas (2015). *Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible*. <https://sdgs.un.org/2030agenda>.
- Nekhili, M., Javed, F., & Chrioui, T. (2018). Gender-diverse audit partners and audit fee premium: The case of mandatory joint audit. *International Journal of Auditing*, 22(3), 486-502. <https://doi.org/10.1111/ijau.12133>.

- Parker, R., 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. <https://doi.org/10.1080/16081625.2015.1057190>.
- Pereira, T., Soares, J., Dias, L., Almeida, G. (2018). O que houve no mercado de trabalho assalariado contábil mineiro? Uma análise do período de 2007 a 2016. *Revista Interface [UFRN/CCSA]*, 15(2), 92-117. <https://ojs.ccsa.ufrn.br/index.php/interface/article/view/1064/1241>.
- Pundsack, A. (2019). *Where the Women Are: The Relationship Between Female Audit Committee*. Minnesota, Estados Unidos: Carlson School of Management. <https://conser-vancy.umn.edu/server/api/core/bitstreams/feef37fd-48a1-4bff-b1e5-556106b0f196/content>.
- Restrepo, K. (2018). *Diferencias salariales por género en la profesión contable en Colombia 2008-2012*. [Trabajo de grado de maestría/Maestría en estudios y Gestión del Desarrollo]. Universidad de La Salle. Retrieved from <https://ciencia.lasalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/89344d8e-c9ca-4ebb-8ab2-75dfa5b76f44/content>.
- Restrepo, K. y Isaza, J. (2019). ¿De lo masculino a lo femenino? Reflexiones sobre el mercado laboral de la contaduría pública. *Revista Científica General José María Córdova. Revista Colombiana de Estudios Militares y Estratégicos*, 17(27), 527-553. <https://doi.org/10.21830/19006586.385>.
- Sadler, E., & Wessels, J.S. (2019), "Transformation of the accounting profession: An auto-ethnographical reflection of identity and intersectionality", *Meditari Accountancy Research*, vol. 27 No. 3, pp. 448-471. <https://doi.org/10.1108/medar-05-2018-0339>.
- Sampaio, E., Gomes, D., & Porte, M. (2017). Accounting history and the feminine gender: The case Anna Jansen Queen of Maranhão (19TH Century). *Spanish Journal of Accounting History*, 14(26), 59-89. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6091197.pdf>.
- Sauerbronn, F., Ayres, R., & Lourenço, R. (2017). Postcolonial and decolonial perspectives: a proposal for a research agenda in accounting in Brazil. *Custos e Agronegócio On Line*, 13(3), 120-148. <https://hdl.handle.net/10438/23841>.
- Scott, J. (1986). Gender: a useful category of historical analysis. *The American Historical Review*, 91(5), 1053-1075. <https://doi.org/10.2307/1864376>.
- Silva, J., Dal-Magro, C., Gorla, M., & Zanievicz, M. (2018). Glass ceiling in the accounting profession: Evidence in Brazilian companies. *Contaduría y Administración*, 63(2), 1-23. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.928>.
- Single, L., Donald, S., & Almer, E. (2018). The relationship of advocacy and mentorship with female accountants' career success. *Advances in Accounting*, 42, 12-21. <https://doi.org/10.1016/j.adiaac.2018.06.002>.
- Uddin, S. (2025). Accounting Scholarship and the Majority World: A Case of Epistemic Injustice. *The British Accounting Review*, In Press, *Journal Pre-proof*, 101679, <https://doi.org/10.1016/j.bar.2025.101679>.

ANEXOS

Anexo A. Categorías analíticas: Aspectos que obstaculizan y aspectos que potencial el desarrollo profesional de las mujeres en la contabilidad.

I. Aspectos que obstaculizan el desarrollo de la mujer en la profesión contable		
Categoría	Descripción	Autores representativos
A. Ausencia de diversidad	Se refiere a la falta de representación femenina en espacios clave de la profesión contable, como consejos editoriales y redes profesionales, así como a la ausencia de un enfoque amplio de la diversidad que incluya género, cultura, edad y sexualidad, entre otros.	Dhanani y Jones (2017); Egan (2018); García-Sánchez <i>et al.</i> (2017); Nekhili <i>et al.</i> (2018); Parker <i>et al.</i> (2017).
B. Techo de cristal y estereotipos de género	Incluye barreras individuales, organizacionales y culturales que dificultan el ascenso de las mujeres en la profesión contable, como percepciones sociales, discriminación salarial, dificultad para conciliar la vida laboral y familiar, y estereotipos en la auditoría.	Adapa y Sheridan (2019); Baldarelli <i>et al.</i> (2019); Ciğer y Çopur Vardar (2019); Da Cruz <i>et al.</i> (2018); Fluharty-Jaidee <i>et al.</i> (2018); García-Blandon <i>et al.</i> (2019); García-Sánchez <i>et al.</i> (2017); Hottegindre <i>et al.</i> (2017); Kamla (2019); Lay <i>et al.</i> (2017); Miranda y Da Silva (2018); Restrepo (2018); Silva <i>et al.</i> (2018).
C. Discriminación	Aborda las desigualdades estructurales que se traducen en brechas salariales y pérdida de valor social de la profesión a medida que se feminiza.	Pereira <i>et al.</i> (2018); Restrepo (2018); Restrepo y blina (2019).
D. Participación	Se enfoca en la baja participación femenina en programas de posgrado, producción científica y espacios académicos, así como los factores que limitan su visibilidad en la investigación contable.	Bernd <i>et al.</i> (2017); Cordeiro <i>et al.</i> (20189; Halles y Jacobs (2017); Maia <i>et al.</i> (2019); López E. (2018); López D. (2018).
E. Factores diferenciales (comparación hombres y mujeres)	Estudios que comparan comportamientos, sanciones, rendimiento y efectos de género en áreas como auditoría, ética profesional y fraude.	Haynes (2017); Hottegindre <i>et al.</i> (2017); Fluharty-Jaidee <i>et al.</i> (2018); Myrs <i>et al.</i> (2018); Liao <i>et al.</i> (2019).

I. Aspectos que obstaculizan el desarrollo de la mujer en la profesión contable		
Categoría	Descripción	Autores representativos
A. Superando los estereotipos	Destaca estudios donde se percibe positivamente el papel de las mujeres contadoras y donde se reconoce la transformación de la profesión mediante enfoques interseccionales.	Miranda y Da Silva (2018); Sadler y Wessels (2019).
B. Mentoría y redes	Explora cómo el acceso a redes profesionales, mentoría y alianzas feministas fortalece las trayectorias laborales y emprendedoras de las mujeres contadoras.	Single <i>et al.</i> (2018); Bertelsen <i>et al.</i> (2017); Kamla (2019).
C. Transformaciones	Se refiere a cambios estructurales y simbólicos en la contabilidad, como la incorporación de la perspectiva de género en la formación académica y su potencial emancipador.	Barbosa y González (2017); Camarena Adame y Saavedra García (2018); Kamla (2019); Lee <i>et al.</i> (2019); Sampaio <i>et al.</i> (2017).
D. Participación	Analiza la participación de las mujeres en comités de auditoría y su impacto positivo en el control interno y en la calidad de la información financiera.	Liang <i>et al.</i> (2019); Pundsack (2019).

Anexo B. Listado de temáticas analizadas y recomendadas como líneas de investigación futuras.

A. Ausencia de diversidad

- En consejos editoriales.
- En espacios profesionales disciplinarios (visión binaria).
- Visión amplia de la diversidad (género, cultura, edad, sexualidad).

B. Techo de cristal y estereotipos de género

- Barreras individuales (percepciones y estereotipos sociales).
- Políticas y prácticas organizacionales (discriminación en promoción, reclutamiento y salarios).
- Estereotipos de género en culturas organizacionales.
- Impacto en la calidad de los servicios de auditoría.
- Dificultad para conciliar vida profesional y personal.
- Factores individuales, sociales y organizativos (estudios en Turquía).
- Desigualdad salarial (estudios en Brasil).
- Relación con demoras en auditoría (Brasil).

- Interseccionalidad (género, etnia, religión en pymes-Malasia).
- Retos en la academia contable.
- Percepción de brechas salariales y empleabilidad (estudio en Uberlandia).
- Modificación de estereotipos (estudio en Uberlandia).

C. Discriminación

- Diferencias salariales (Colombia).
- Feminización de la profesión y disminución salarial promedio (Brasil).
- Necesidad de investigación cualitativa complementaria.

D. Participación

- En programas de posgrado (Brasil).
- En la producción científica (Brasil).
- Influencia de la IDENTIDAD SOCIAL (Australia-Segunda Guerra Mundial).
- En la producción académica formal (Colombia).
- Relación con la complejidad organizacional.
- En la academia contable (Quindío, Colombia).

E. Factores diferenciales (comparación hombres y mujeres)

- Comportamiento ético en Auditoría (Francia).
- Sesgos en sanciones por infracciones éticas (Estados Unidos).
- Tasa de aprobación del examen CPA (Estados Unidos).
- Influencia en el fraude contable (China).
- Revisión de la investigación en contabilidad y género.

Aspectos que potencian el desarrollo de la mujer en la profesión contable

A. Superando los estereotipos

- Percepción positiva de hombres y mujeres contadoras.
- Cambios en la profesión desde la interseccionalidad (Sudáfrica).

B. Mentoría y redes

- Incidencia en el éxito profesional, nivel organizacional y salario.
- Redes para fortalecer emprendimientos (género y cultura).
- Redes feministas de resistencia (caso de *Syrian Women Accountants*).

C. Transformaciones

- Incorporación de la perspectiva de género en programas contables (México).
- Educación para visibilizar y afrontar el rol de género.
- Impacto positivo de la experiencia en honorarios de auditoras.
- Contabilidad como herramienta emancipadora.
- Reinterpretación de textos religiosos para la igualdad (Siria).

D. Participación

- En comités de auditoría y manipulación de ganancias.
- En la propensión a debilidades de control interno.