

Estudios históricos sobre mujeres y contabilidad. Literatura internacional y perspectivas de investigación para el contexto colombiano

*Historical studies on women and accounting. International literature
and research perspectives for the colombian context*

Recibido: 10-02-2021 • Aprobado: 25-05-2021 • Página inicial: 91 - Página final: 119

Carlos Orlando Rico Bonilla*

Resumen: El presente trabajo es una reflexión sobre lo pertinente y significativo que pueden llegar a ser los estudios de historia de la contabilidad cuando se integra el *género* como una categoría analítica. Para ilustrar esto, se parte de una revisión documental y textual, de corte cualitativo, centrada en la historia de las mujeres (*herstory*), en la que se examina la literatura internacional para definir un estado del arte y, además, se identifican perspectivas de investigación orientadas al contexto colombiano. Se encuentra que el desarrollo de la profesión contable, la gestión de la economía doméstica y las mujeres como inversionistas y empresarias son las temáticas que han recibido mayor atención, especialmente en contextos anglosajones. Así mismo, se valida una situación de estancamiento reciente en el número de estos estudios, lo que implica un reto por construir aproximaciones metodológicas innovadoras que aporten a un conocimiento integral de la historia contable local desde la óptica del género en entornos como el latinoamericano, en donde estas indagaciones tienen un carácter preliminar.

Palabras clave: Género, mujeres, historia de la contabilidad, profesión contable, educación contable.

Abstract: The work is a reflection on how relevant and significant accounting history studies can become when gender is integrated into them as an analytical category. To illustrate this, it starts from a qualitative documentary and textual review, focused on the history of women (*herstory*), in which the international literature is examined to define a state of the art and, in addition, research perspectives are identified oriented to the Colombian context. It is found that the development of the accounting profession, the management of the household economy and women as investors and entrepreneurs are the topics that have received the most attention, especially in Anglo-Saxon contexts. Likewise, a situation of recent stagnation in the number of these studies is validated, which implies a challenge to build innovative methodological approaches that contribute to a comprehensive knowledge of local accounting history from the perspective of gender, especially in environments such as the Latin American where are your inquiries have a preliminary character.

Keywords: Gender, women, accounting history, accounting profession, accounting education.

JEL: J16, M41

* Contador Público y Magister en Contabilidad y Finanzas. Docente de la Universidad Santo Tomás. Bogotá, Colombia. carlosricob@usantotomas.edu.co
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0060-0431>

Estudios históricos sobre mujeres e contabilidad. Literatura internacional e perspectivas de pesquisa para o contexto colombiano

Resumo: O trabalho é uma reflexão sobre como os estudos de história da contabilidade podem se tornar relevantes e significativos quando o gênero é integrado a eles como uma categoria analítica. Para ilustrar isso, partimos de uma revisão documental e textual qualitativa, focada na história das mulheres (herstory), na qual a literatura internacional é examinada para definir um estado da arte e, além disso, são identificadas perspectivas de pesquisa voltadas para a contexto colombiano. Verifica-se que o desenvolvimento da profissão contabilística, a gestão da economia nacional e as mulheres como investidoras e empresárias são os temas que mais têm recebido atenção, sobretudo no contexto anglo-saxão. Da mesma forma, se valida uma situação de estagnação recente no número desses estudos, o que implica no desafio de construir abordagens metodológicas inovadoras que contribuam para um conhecimento abrangente da história da contabilidade local na perspectiva de gênero, especialmente em ambientes como o latino-americano onde são seus inquéritos têm um caráter preliminar.

Palavras-chave: Gênero, mulheres, história da contabilidade, profissão contábil, educação contábil.

Introducción

En la década de los años noventa, más exactamente en 1992, se publicaron dos ediciones especiales de revistas académicas contables que fueron básicas en la introducción de diferentes reflexiones sobre el rol de las mujeres en el desarrollo de las prácticas, el conocimiento y el mercado de servicios profesionales en contabilidad; se trató de *Accounting Auditing and Accountability Journal* (volumen 5, número 3) y *Accounting Organizations and Society* (volumen 17, número 3-4). Entre los elementos primarios sobre los que se indagaban, se encontraba la inquietud por contextualizar e interpretar el concepto de género como un instrumento para comprender analíticamente estos temas (Walker, 2008).

Desde estos textos primarios hasta la fecha, la inquietud antes referida continúa siendo central en la generación de diversas hipótesis, explicaciones y propuestas de acción en el campo contable. En este sentido, y de acuerdo con la revisión sistemática de Hardies & Khalifa (2018), que se propone ser una evaluación amplia y crítica sobre el género en la investigación contable, precisamente este término puede agruparse en tres grandes áreas, según la manera de aproximarse ontológica y epistemológicamente:

1. La literatura que define el *género como una variable dicotómica (dummy)* o de control para examinar diferencias entre hombres y mujeres con respecto a algo; por ejemplo, actitudes, preferencias, comportamiento, entre otros. En este enfoque, el género se toma como un concepto bidimensional y unívoco en el que se acentúa una oposición de origen *natural* entre lo masculino y femenino.
2. Trabajos que tienen por objetivo visibilizar o dar voz al género (*voice of gender*). Estos estudios se caracterizan por examinar las experiencias y las subjetividades de hombres y, especialmente, de mujeres, en un contexto específico (microestructural), en el que conceptualmente el sexo (natural) se diferencia del género, que es social y contingente. Una buena parte de los estudios de historia de la contabilidad asociados clasifican en esta área, ya que son perfiles, remembranzas o biografías de mujeres que desempeñaron algún rol o actividad relativa a lo contable.
3. Investigaciones que consideran que el género es un *proceso* de construcción social de las realidades. En esta literatura, los temas se abordan en una óptica macroestructural, en la que el género es un principio que organiza (*organizing principle*) prácticas humanas y las percepciones sobre estas. Incluye estudios, entre ellos, de tipo histórico, en los que se examinan aspectos simbólicos del género y su contextualización política, económica y social en tendencias de diferenciación, dominación o marginalización que influyen en lo contable.

Además, Hardies & Khalifa (2018), tomando como referencias los estudios de Broadbent & Kirkham (2008) y Haynes (2008), indican que en general, el debate sobre la perspectiva de género en la investigación contable ha sufrido un proceso de *estancamiento* y su potencial, como un referente teórico para comprender fenómenos institucionales y organizacionales de la disciplina, se ha visto disminuido a un aspecto residual. Esto porque la mayoría de las líneas de investigación se ha orientado hacia la primera área antes descrita, es decir, el género como una *dummy*. En esta, el concepto pierde su capacidad explicativa y se confunde con el sexo, al quedar limitado a una opción binaria representada en una función numérica.

Esta situación tiene otra consecuencia relevante: la reducción de la categoría del género como un catalizador del desarrollo del feminismo en la academia y la profesión contable. En este caso, las investigaciones no solo actúan como una base del fortalecimiento interdisciplinar; además, son una manera de movilizar la crítica y la acción para empoderar a las mujeres y a otros grupos marginados en este ámbito, revelar prejuicios arraigados, identificar propuestas de cambio con equidad y desafiar visiones discriminatorias en la sociedad, y las instituciones y las organizaciones que la componen (Young, 2015; Rumens, 2016; Haynes, 2017).

En esta línea, otro aspecto que vale la pena subrayar de Hardies & Khalifa (2018), es que muestran que cerca de la mitad de las investigaciones exploradas, de un total de 190 estudios del periodo 2000-2014, se concentra en el desarrollo de la profesión contable, mientras que tópicos como contabilidad financiera, auditoría, gobierno corporativo e impuestos tienen porcentajes menores al 10%. Claro está, no se trata de que el tema de la profesión no sea clave, desde la óptica del género se puede contribuir de forma contundente al entendimiento de su evolución, el asunto es que se evidencia cómo se pierde ese potencial comprensivo, particularmente, en ramas significativas como la contabilidad de gestión y la contabilidad gubernamental, en las cuales apenas se encuentran uno o dos artículos.

Así mismo, el *estancamiento* del género en la disciplina no ha sido ajeno al ámbito particular de la historia de la contabilidad, Walker (2008) ha reseñado cómo al comparar con otras ciencias económicas y sociales, por ejemplo, la psicología, la sociología o la economía es poco lo que ha servido este concepto para reevaluar el pasado de la profesión, la educación y otros aspectos de la práctica y el pensamiento contable, así como para generar líneas y preguntas de investigación sugestivas y novedosas.

Estos antecedentes deben ser tenidos en cuenta en el contexto latinoamericano, en donde hasta hace pocos años se despertó, en el ámbito académico, la necesidad de indagar por aspectos asociados al género y su pasado, en países como Brasil y Colombia (Sampaio et al., 2017; Santana y Pastás, 2014; Rico, 2020). En este

sentido, en el presente texto se describe un estado del arte de la producción científica internacional, sustentado en el análisis documental y textual de 60 artículos referentes a historia de la contabilidad y, además, se formulan algunas perspectivas de investigación para el contexto colombiano.

Esto para contribuir, en sintonía con la argumentación pionera de Hopwood (1987), a una reflexión sobre lo pertinentes y significativas que pueden llegar a ser estas investigaciones cuando se integra el género como una categoría analítica, es decir, se toma como una oportunidad, no solo para explicar los cambios en la composición por sexos del mercado profesional, sino, además, como una base científica para cuestionar los fundamentos y la evolución de la contabilidad, una disciplina intelectual que se materializa en un conjunto de cuerpos de conocimientos y prácticas sociales.

Por tanto, el texto está dividido en tres apartados: en la primera sección se indica el método por medio del cual se estableció, clasificó y analizó la literatura internacional correspondiente. En segundo lugar, se describen las temáticas de historia de la contabilidad seleccionadas y algunos de los hallazgos significativos al respecto. En el tercer epígrafe, se establecen las perspectivas de investigación, tomando como referencia fuentes documentales referentes al contexto colombiano.

Procedimiento metodológico

Desde el punto de vista del método, el presente estudio es de tipo cualitativo, se adopta una óptica de historia de las mujeres (*herstory*), es decir, se hace una exploración de la temática centrada en resaltar las experiencias femeninas en diversos entornos y en periodos de análisis amplios (Walker, 2003a). No obstante, como se podrá apreciar, la mayor parte de la literatura que se analiza se refiere a las subjetividades e identidades de mujeres blancas, de clase alta y media pertenecientes a contextos anglosajones, lo que de entrada evidencia la potencialidad del tema en otros entornos, como el latinoamericano, en donde es importante considerar la diversidad étnica, racial y social.

Si bien la investigación se apoya en la revisión de literatura previa, no se trata en sí de un examen detallado de los elementos bibliográficos o de las fuentes primarias empleadas, aunque algunos de estos elementos se mencionan. Se orienta más bien a definir un conjunto de temas entorno a la producción científica internacional que tiene en común abordar el género como una línea de estudio pertinente para la disciplina contable, específicamente en su desarrollo histórico, aunque desde perspectivas epistemológicas y metodológicas diversas, aquí se sigue a diferentes autoras feministas como Simone de Beauvoir, Sandra Harding, Judith Butler, Nancy

Fraser, Joan Scott, entre otras. En este sentido, se siguieron los pasos descritos a continuación, para realizar el análisis:

1. Se definió una llave de palabras referentes a las categorías globales de la investigación, estas son: historia (*history*) y género (*gender*). Con ella se hicieron consultas en diferentes bases de datos como *Emerald*, *EBSCO*, *Science Direct*, *Scopus* y *Taylor & Francis*. La idea era identificar revistas especializadas en contabilidad que tuvieran publicaciones asociadas, además de los *journals* propios de la historia de la contabilidad que son: *Accounting History* (Australia), *Accounting Historians Journal* (Estados Unidos), *Accounting History Review* (Reino Unido) y *Decomputis-Revista Española de Historia de la Contabilidad* (España).
2. Luego de seleccionar diferentes publicaciones indexadas a nivel internacional (*Scimago Journal & Country Rank*) y de comparar con las 20 revistas analizadas en Hardies y Khalifa (2018), algunas de ellas sin las citadas indexaciones, pero muy relevantes en el área de la contabilidad y su historia, se inició en la web de cada una la consulta de los artículos que contuvieran términos como *history*, *gender*, *females*, *woman* y *women*, correspondientes al periodo 1990-2019.
3. Los resultados obtenidos en cada publicación se validaban para corroborar que efectivamente su enfoque fuera de *carácter* histórico. De este ejercicio, se logró consolidar un grupo de 60 artículos con los cuales se construyó una base de datos, en la que aparte de los datos bibliográficos, se tomó nota de las palabras clave. Es necesario señalar que no se tuvo en cuenta editoriales, reseñas de libros u otros materiales similares. En la Tabla 1 se indica cada revista de la que se obtuvo resultados positivos y el número de textos por década.

Tabla 1

Revistas internacionales con artículos de género e historia de la contabilidad por década

Revista (País)	1990	2000	2010	Total
Accounting History (Australia)	-	7	6	13
Accounting History Review (Reino Unido)	1	9	3	13
Accounting, Auditing & Accountability Journal (Reino Unido)	2	7	2	11
Accounting, Organizations and Society (Reino Unido)	6	3	-	9
Accounting Historians Journal (Estados Unidos)	-	4	2	6

Revista (País)	1990	2000	2010	Total
Critical Perspectives on Accounting (Reino Unido)	-	2	3	5
Decomputis-Revista Española de Historia de la Contabilidad (España)	-	-	1	1
European Accounting Review (Reino Unido)	-	1	-	1
The Accounting Review (Estados Unidos)	-	-	1	1
Total	9	33	18	60
Porcentaje	15%	55%	30%	100%

Elaboración propia (2020).

Como era de esperarse, una parte de los textos se encontró en revistas de historia de la contabilidad, mostrando un aporte importante de *Accounting, Organizations and Society* en la década de 1990 y de *Accounting, Auditing & Accountability* en la del 2000; textos muy relevantes en la iniciativa de proyectos de investigación de orden interpretativo y crítico. No obstante, lo más significativo es evidenciar un considerable retroceso en el número de artículos de la década de 2010, representado en una baja de las publicaciones inglesas líderes, lo que valida la tesis del estancamiento de la literatura sobre género y contabilidad descrita por Hardies & Khalifa (2018).

4. Luego de revisar los resúmenes de cada texto y las tendencias en las palabras clave, se definieron áreas de trabajo para describir la literatura que se corresponde con los siguientes apartados del documento. Esto considerando, además, la propuesta de Carmona & Ezzamel (2016), para quienes el género es un elemento primario en la estructuración de la identidad de las personas, derivado de las diferencias percibidas entre los sexos y el entorno particular en el cual estas se desarrollan. En este sentido, es un proceso de construcción social que determina y proyecta cómo se vive la subjetividad y las *experiencias* contables y cómo estas pueden retribuir sobre las múltiples relaciones sociales de poder y conocimiento. En la Tabla 2 se muestra la información de las temáticas y el número de artículos correspondientes, los cuales serán comentados en la siguiente sección.

Tabla 2

Temas sobre género e historia de la contabilidad a nivel internacional

Tema	Espacio social	Número de estudios	Porcentaje
Desarrollo de la profesión contable	Oficina	29	48%
Gestión de la economía doméstica	Hogar	15	25%
Mujeres inversionistas y empresarias	Mercados, negocios	14	23%
Educación contable femenina	Universidad	2	3%
Total		60	100%

Elaboración propia, 2020.

Como se puede apreciar, al igual que en la literatura general, en lo relativo a la historia de la contabilidad también hay una participación mayoritaria de textos que tratan sobre el origen y el desarrollo de la profesión contable en el espacio social de la oficina, en países como Australia, España, Estados Unidos, Nueva Zelanda y Reino Unido.

5. Finalmente, y como se había mencionado antes, considerando estos tópicos y algunas fuentes primarias obtenidas de bibliotecas públicas locales, como material publicitario, cuentas, libros de textos, entre otros, se formularán diferentes perspectivas de investigación que pueden ser pertinentes para nuevos proyectos de estudio sobre el tema en Colombia.

Estado del arte

Género y desarrollo de la profesión contable

Los trabajos pioneros de Kirkham (1992) y Loft (1992), publicados en los números especiales mencionados anteriormente en la introducción, señalaban que cuando se constituyó la profesión de contador en Reino Unido, en la segunda mitad del siglo XIX, esta se entendió como un conocimiento técnico, lógico y racional que se equiparaba a la masculinidad; por tanto, debía ser desempeñada y controlada por los hombres de clase media y alta. En otras palabras, en el mismo origen de los servicios profesionales contables modernos había una distinción asociada al género, que limitaba la participación de las mujeres a cargos auxiliares de baja jerarquía, que se caracterizaban en un tono despectivo como “*lady audit clercks*” (empleadas de auditoría) o, simplemente “*cleckrs*” (empleadas o asistentes).

Esta idea es ampliada en un texto importante publicado un año después, en el que se evidenciaba, a partir de fuentes censales, que desde principios del siglo XX, las mujeres se *identificaron* con la teneduría de libros (*bookkeeping*) una actividad mecánica, rutinaria, de poca exigencia intelectual, que contrastaba con la función del contador-hombre (*accountant*) que estaba enfocado en la dirección, la validación de la información y otras funciones que requerían una mayor *capacidad* mental como los impuestos, el control de gestión o los asuntos legales. Estos caballeros, por supuesto, no solo tenían mejores salarios, también eran los llamados a liderar las asociaciones profesionales; por ejemplo, el *Institute of Chartered Accountants in England and Wales* (ICAEW), constituido en 1880 (Kirkham & Loft, 1993).

A pesar de esta diferenciación, o debido a ella, otros estudios muestran también que antes de 1914 se produjo una creciente feminización de clase media en el espacio social de la oficina británica, que para la profesión masculina representaba una amenaza a sus ingresos y prestigio, en la medida en que se percibía un estatus de menor valía en un mercado laboral con alta ocupación de mujeres; de esta forma, se establecieron varias estrategias legales para negar o restringir la participación femenina. Esta situación cambió durante la Primera Guerra Mundial, ya que como en muchas otras industrias y profesiones, las mujeres debieron reemplazar en sus actividades contables a los hombres, que estaban siendo destinados al campo de batalla (Kirkham & Loft, 1993; Shackleton, 1999).

A pesar de que en esta etapa las mujeres demostraron un mejor desempeño laboral que el de los hombres, incluso en la contabilidad de agencias gubernamentales que se dedicaban a producir suministros y realizar pagos relacionados con la guerra (Black, 2006); al regreso de estos, rápidamente se produjo una reasignación de empleos que los favoreció. Igualmente, si bien se había promovido una mayor participación de las mujeres, esta solo se logró efectivamente hasta después de la década de 1920, como se ha evidenciado en el caso del *Institute of Chartered Accountants of Scotland* (ICAS) (Shackleton, 1999). Incluso, para 1931, apenas el 0,1% de todos los contadores profesionales de Wales e Inglaterra eran mujeres. La estructura profesional masculinizada mantenía su supremacía sobre el mercado de servicios asistencial feminizado (Kirkham & Loft, 1993).

Esta situación fue cambiando muy lentamente durante el resto del siglo XX, gracias entre otros aspectos a los movimientos feministas y sufragistas, y a sus logros en la legislación y los tribunales; por ejemplo, con las leyes contra la discriminación sexual, así mismo, a la contribución y el liderazgo de algunas mujeres de la industria (Jeacle, 2011; Walker, 2011). No obstante, para finales de la citada centuria, todavía se consideraba que la estructura del mercado profesional británico era segregacionista en términos de género y conservaba símbolos y mentalidades

machistas en las que se mantenía a las mujeres invisibles o en el mejor de los casos como mano de obra de reserva (Walker, 2008).

En esta línea, como lo señala Lehman (1992), en otro trabajo seminal de principio de los noventa, la historia de esta temática en Estados Unidos se aproximaba bastante a lo antes descrito para el Reino Unido. Algo similar se puede afirmar de Nueva Zelanda (Emery et al., 2002) y Australia (Cooper, 2008; 2010). En estos países también las asociaciones profesionales y la industria, siguiendo el ejemplo de carreras como el derecho y la medicina, erigieron barreras de clase, nacionalidad y género para cerrar el mercado, entre estas limitaciones se cuentan: el pago de primas adicionales por formación contable, la exigencia de largos periodos de prueba como oficinistas asistenciales y la aprobación de exámenes.

Así mismo, en estos países las guerras mundiales fueron una oportunidad para que las mujeres obtuvieran empleos en contabilidad. Particularmente, durante la segunda, se les reconoció en labores de *mayor* complejidad intelectual y como contadoras (Lehman, 1992; Wootton & Kemmerer, 2000; Ikin et al., 2012).

Una tesis muy interesante al respecto es que la incursión del trabajo *mecanizado* en el proceso contable financiero y de auditoría, por estos mismos años, facilitó en los Estados Unidos la feminización del mercado profesional, aunque con marcadas desventajas para las mujeres en términos de la calidad y el valor de los salarios, ya que se trataba de actividades estandarizadas y repetitivas (Wootton & Kemmerer, 2007).

También vale la pena resaltar que tiempo después, entre 1950 y 1970, en los Estados Unidos, tras los movimientos por la defensa de los derechos civiles y la “Revolución silenciosa”, se produjo una mayor integración femenina y de grupos étnicos minoritarios al mercado de servicios de auditoría, que incluso fue promovida desde las asociaciones profesionales como el *American Institute of Certified Public Accountants* (AICPA).

Esto lo evidencia la investigación de Madsen (2013), en la cual se indica que, a diferencia de otras profesiones y actividades, en auditoría no se encontró una diferenciación salarial representativa entre hombres y mujeres o entre grupos raciales: blancos, afroamericanos e hispanos. Este trabajo resalta también, porque fue el único que se encontró sobre historia y género en una revista de *mainstream* estadounidense: *The Accounting Review*.

Por otra parte, un país de contexto no anglosajón en el que se han realizado estudios sobre género e historia de la profesión contable es España. En la investigación de

Carrera et al. (2001), el único texto encontrado en la reconocida revista *European Accounting Review* muestra la evolución en el mercado de auditoría entre 1942 y 1988, teniendo en cuenta información de la asociación profesional encargada de la inscripción y regulación de este, el *Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España* (ICJCE).

Se evidenció que, en el marco de la dictadura franquista que gobernó hasta 1975 y su filosofía de “*los maridos deben proteger a sus esposas y las esposas deben obedecer a sus maridos*” (Carrera et al., 2001, p. 806), se excluyó completamente a las mujeres de ser reconocidas legalmente como auditoras. Esta situación cambió ligeramente con la transición a la democracia, ya que la educación y la certificación asociada eran aún más restringidas. De manera que para 1988 la participación femenina en la profesión apenas era del 13,67% de membresías del instituto. El orden fascista produjo un enorme rezago en el mercado, que perjudicó directamente a las mujeres.

En general, se puede afirmar sobre la literatura descrita que en los países de tradiciones anglosajonas hay más estudios; sin embargo, es aún bastante el campo por indagar, por ejemplo, para Walker (2008; 2011) no se ha examinado lo suficiente por los servicios contables ingleses y estadounidenses en el contexto del siglo XIX, previo al reconocimiento legal de la profesión de contador. Para este autor, hay un comprensible afán de establecer el origen y los eventos que rodearon este importante acontecimiento y su contextualización en una perspectiva de género, pero al tiempo se ha consolidado una falta de preocupación por otras épocas y procesos anteriores o más contemporáneos.

Igualmente es de resaltar, la escasez de investigaciones que analicen con una óptica de género, y también de clase y raza, el impacto en las prácticas contables de las instituciones y las organizaciones anglosajonas en contextos coloniales. Al respecto, Hammond (2003) resume propuestas que plantean indirectamente ideas sobre la temática en Jamaica, Kenia, Nigeria, Suráfrica, Trinidad y Tobago, y la cultura maorí en Nueva Zelanda. Así mismo, Davie (2017), en un aporte muy interesante, avanza en esta línea, al examinar el rol de la contabilidad como una herramienta disciplinaria de orden *patriarcal* que servía a las autoridades del imperio británico para moldear las actividades laborales y reducir el costo de la mano de obra subyugada masculina y segregada femenina de contratistas contadores en la India.

Gestión de la economía doméstica

Uno de los muchos argumentos machistas que se empleaba para rechazar la participación de las mujeres en la profesión contable, y en general en muchos

ámbitos laborales, era que esta hacía parte del *dominio de lo público*, opuesto a la esfera de lo privado que correspondía al género femenino. Por tanto, la *economía doméstica* era el espacio social en el que se debían concentrar los esfuerzos y anhelos de las mujeres de clase media y alta (*las amas de casa*) a fin de lograr su realización familiar (Bourdieu, 2000), subordinadas entre otros instrumentos a través de la contabilidad a las respectivas autoridades masculinas (esposo, padre, párroco, etc.) (Llewellyn & Walker, 2000).

Los estudios histórico-contables pioneros sobre este tema son de finales de la década de 1990 y tratan en su mayoría contextos anglosajones (Australia, Estados Unidos y Reino Unido). Una gran parte de estas investigaciones busca visibilizar las experiencias y la subjetividad de las mujeres de diferentes épocas, por esta razón recurren a diversas fuentes primarias como libros de cuentas, diarios, contratos matrimoniales, correspondencia privada e incluso cuentos y novelas que de alguna manera reflejaban la cotidianidad femenina y su apropiación de prácticas sociales de clasificación, medición, revelación y rendición de cuentas (Kirkham & Loft, 2001; Rutterford y Maltby, 2006; Czarniawska, 2008).

Así mismo, Llewellyn & Walker (2000) indican que esta temática no se ha interpretado como un campo digno de examen académico, quedando al margen de asuntos normativos y técnicos, esto a pesar de que es un área con un importante potencial comprensivo de aspectos institucionales y organizacionales, lo cual permite variadas interfaces con otras disciplinas, como el derecho, las finanzas, la economía, la estadística y la sociología.

En este sentido, Walker (1998; 2003b) ilustra cómo la contabilidad, a través de la rendición de cuentas (*stewardship*), se constituyó en un apoyo central del *patriarcado* en la racionalización y el orden de las labores hogareñas, en las casas de la burguesía inglesa del siglo XIX; también fue una manera de *delimitar* las oposiciones sociales entre los dueños (que manejaban las cuentas) y la creciente servidumbre, cuya mano de obra era apropiada en el marco de relaciones de producción precapitalistas.

En esta misma línea, Carnegie & Walker (2007a; 2007b) evidencian que en el caso australiano de los siglos XIX y XX, las mujeres de clase media y alta tenían un rol de registro rutinario de datos financieros que eran de utilidad para prevenir riesgos de endeudamiento e insolvencia; por ende, para desarrollar esta actividad en su proceso de educación básica recibían instrucción en el diligenciamiento de algunos libros de cuentas, elaboración de inventarios de víveres y *buen* uso del tiempo. Mientras que, en una relación asimétrica de poder, los hombres se enfocaban en el diseño y el control de los presupuestos, herramienta que les era de utilidad

para planear y controlar los gastos y el consumo femenino, que se consideraba tendencioso al despilfarro y sujeto a los vaivenes de la moda y el *glamour*.

Por otra parte, en el estudio de Capelo et al. (2018) se examina las cuentas domésticas, de principios del siglo XIX, de una familia de comerciantes de origen irlandés que se había asentado en la ciudad española de Cádiz. Se encuentra que la contabilidad era utilizada como una *tecnología* para subyugar a las mujeres casadas de clase media y alta. No obstante, también era un soporte que daba cuenta de los derechos de propiedad de las mujeres, que en caso de divorcio o viudez podían recuperar sus bienes y el dote aportado para consumir el matrimonio. Similar al caso inglés, la función de las mujeres era más de recolectar información de gastos para que los hombres tomaran decisiones, para proteger el hogar de los riesgos de la actividad comercial o las crisis económicas.

Otro estudio muy llamativo, que aborda contextos no anglosajones es el de Komori & Humphrey (2000), en el que se analizan varios aspectos de la historia de la contabilidad y el género en la cultura japonesa de la segunda mitad del siglo XX. Allí se muestra que los hogares han tenido un rol muy importante en esta economía asiática, ya que no desempeñaban únicamente una función de consumo, sino que se resaltaba incluso por parte del Estado, su potencial como ejes de la producción en diversas industrias y negocios. Por tanto, la contabilidad y los presupuestos no se apreciaban como una herramienta de control de los gastos de cada integrante de la casa como en Occidente, sino que tenía el perfil de un instrumento de gestión que servía para identificar posibilidades de ahorro e inversión de largo plazo para el conjunto del *núcleo* familiar.

Bajo esta misma óptica, Komori (2007) señala que la contabilidad en Japón no ha estado permeada por las dualidades típicas occidentales de público/privado, masculino/femenino, trabajo/casa; en consecuencia, hay que revisar el significado que esta ha tenido en los diferentes periodos de la historia del país para valorar su función en el contexto del hogar y otros espacios sociales.

En ese sentido, Komori (2012) evidencia que antes del siglo XX, la contabilidad en Japón contribuía a sostener esquemas del *patriarcado* que limitaban a las mujeres a las actividades domésticas, posteriormente, con el desarrollo de la economía y la intervención del Estado para lograr una acelerada industrialización, a principios de la citada centuria; esto se modificó y, entonces, la contabilidad pasó a conceptuarse como un medio instrumental para reforzar la identidad, el valor y la contribución de las mujeres a la economía nacional.

Por último, en una investigación que sale del molde por el periodo y el contexto al que se refiere, Bowlin & Reed (2016), examinando diversos tipos de contratos hallados en la zona del Mar Muerto datados del siglo II, proporcionan algunas ideas sobre cómo las mujeres judías de aquel entonces planeaban y gestionaban sus recursos económicos.

En esta época y entorno, el matrimonio, que podía ser en condiciones de poligamia, y la concepción de hijos varones herederos eran los acontecimientos que más estabilidad daban a las mujeres; si bien no les garantizaban el mantenimiento de sus bienes, ya que las leyes de sucesión favorecían a los hombres. Igual sucedía con los divorcios, en los cuales la clave estaba en acordar en el contrato matrimonial un valor que debía pagar el esposo en caso de querer separarse. Por esto, esta documentación legal y contable era fundamental para asegurar sus derechos de propiedad, y en dado caso ganar algo para su futuro financiero.

Las mujeres inversionistas y empresarias

En su número 2 del año 2006, la revista *Accounting, Business & Financial History*, (a partir del año 2011, *Accounting History Review*) publicó un conjunto de artículos dedicados a examinar el papel de las mujeres como *inversionistas*. Estos textos, referentes en su mayoría a estudios de caso ingleses de los siglos XVIII a principios del XX, se enfocaban en mostrar cómo era la participación de las damas blancas de clase media y alta, ya que mujeres de otras etnias y condiciones sociales no tenían acceso, en espacios sociales referentes al mercado de valores. De igual modo, se evidencia cómo en ocasiones por esta vía, algunas de ellas accedieron a la orientación de organizaciones, obras o simplemente a la financiación de actividades de caridad y filantropía (Walker, 2006).

Por ejemplo, centrados en los inicios del siglo XVIII, Carlos et al. (2006) y Laurence (2006) examinan registros de transacciones de títulos valor realizadas por mujeres en el periodo de la *Burbuja de los Mares del Sur* (1720) para analizar si había una diferenciación de los inversionistas en materia de toma de riesgos en función del género. La idea en general es que las damas inglesas eran más conservadoras que los hombres, aunque tuvieran la posibilidad no les llamaba la atención la especulación y, en esta medida, tenían un mejor desempeño en sus inversiones.

Para la primera investigación efectivamente se prueban estas consideraciones; además, se indica que el aporte femenino en términos de recursos ayudó bastante a consolidar el mercado de valores, pues antes se preferían las loterías. Para el segundo estudio, por el contrario, no se halló una diferencia material por género en el empleo de las estrategias para invertir o mitigar el riesgo, la magnitud de la crisis terminó afectando a todos en algún momento.

Para la centuria siguiente del siglo XIX, el perfil mayoritario de estas inversionistas continuaba con las mismas características: eran mujeres blancas de clase alta, divorciadas, viudas o solteras, que administraban fortunas respetables. Su participación era bien recibida, y de hecho fue muy relevante en la comercialización de diversos títulos valor de bancos y grandes sociedades anónimas; sin embargo, se limitaba legal y estatuariamente su representación en las juntas directivas de estas corporaciones; así, su vinculación quedaba restringida a inversiones netamente especulativas (Freeman et al., 2006; Newton & Cottrell, 2006).

Otras investigaciones se orientan a dar voz a las mujeres de distintas épocas y jurisdicciones, como empresarias y administradoras de negocios, adicional al ámbito doméstico. Por ejemplo, Schultz & Hollister (2008), en un ejercicio de microhistoria, estudian desde una óptica de género los libros de diario y mayor de una mujer estadounidense cabeza de hogar en la década de 1800. Ella llevaba un registro detallado de las cuentas domésticas, la granja familiar, algunas propiedades para alquiler e inversiones en instrumentos financieros. Se encontró que al revisar con detalle la cotidianidad femenina, a través de una manifestación cultural como es la contabilidad, se podía interpretar con más detalle los agentes y los intercambios comerciales de una economía local particular, en este caso del orden rural.

Como en el tema de las mujeres inversionistas, buena parte de los trabajos sobre mujeres empresarias tratan de ejemplos siglo XIX. Virtanen (2009) y Licini (2011) documentan la experiencia emprendedora femenina y su soporte en la contabilidad, con casos en Finlandia e Italia. Además, para este último país, también vale la pena distinguir la investigación de Baldarelli & Del Baldo (2016), en la que el análisis de género se extiende a la gestión de una entidad hospitalaria y de caridad en la primera mitad del siglo XX.

En este texto, se evidencia que, aunque las mujeres de diversas clases sociales eran el motor operativo (atienden la parte médica y ayudan con el cuidado de las madres y niños desprotegidos) y administrativo (eran encargadas entre otras cosas de las cuentas), la toma de decisiones estuvo centralizada en hombres que, de acuerdo con el discurso social prevaleciente de alta orientación machista, eran los que tenían las competencias para leer la información financiera. Es interesante, porque muestran que incluso en organizaciones financiadas por mujeres prevalecía un fuerte prejuicio segregacionista que se legitimaba en la manera en que se elaboraba la contabilidad y se estructuraba la *gobernanza* de la entidad.

Finalmente, es de resaltarse la investigación de Sampaio et al. (2017). Este texto es el único de los 60 revisados que se refiere a la historia contable de un país latinoamericano, y también fue el único hallado sobre el tema en la publicación

DeComputis-Revista Española de Historia de la Contabilidad. Por ende, representa una visión distinta, en la que se puntualiza la evolución de espacios sociales diferentes, así mismo, la experiencia contable de *otras* mujeres.

El referido estudio trata sobre la paradigmática gestión de propiedades y bienes (haciendas, casas de alquiler, esclavos y embarcaciones) desarrollada durante el siglo XIX por una mujer acaudalada y empresaria en la región brasileña del Maranhão, lo que le valió el reconocimiento social de su comunidad en un contexto colonial dominado por hombres. Las fuentes primarias corresponden al registro de transacciones comerciales y a su testamento, los cuales evidencian la participación de su círculo familiar en las elecciones regionales como una manera de buscar dividendos políticos que les facilitarían expandir su poder económico.

La educación contable femenina

En algunos de los artículos anteriores, por ejemplo, en el caso de las investigaciones sobre profesión, se describen tendencias en el proceso de formación de las mujeres en la universidad para cumplir con los requerimientos que les permitían acceder al reconocimiento legal como contadoras. También en textos sobre el hogar, las inversionistas o las empresarias se comenta algo sobre la escasa instrucción que recibían las mujeres para desarrollar sus cuentas o informes de la casa o los negocios. Empero, este no es el foco principal de estos estudios; solo se encontraron dos en los que esta era la situación.

En el primero de ellos, Lord & Robb (2010) indican que el espacio social de la universidad, puntualmente el departamento de contabilidad neozelandés de la segunda mitad del siglo XX, representó un lugar menos segregado por género que el ámbito profesional anglosajón. Adoptando una metodología de historia oral en la que se consultó a profesoras y egresadas de una institución educativa representativa, se evidenció que las titulaciones en áreas como la contabilidad, que se consolidaron en el periodo señalado, significaron muy buenas oportunidades laborales para las mujeres. A su vez, se observó que poco a poco fueron desapareciendo prácticas discriminatorias como salarios más bajos, el rechazo de ascensos, y contrataciones desfavorables por una carga académica similar a la de sus pares hombres.

En el segundo estudio, que trata un periodo y una metodología similar a la del anterior, Baldarelli et al. (2019) examinan la productividad científica, la progresión profesional, la nominación de las mujeres en los órganos de gobierno de la academia y su visibilidad en las escuelas de pensamiento contable italianas. Encuentran que, si bien ha aumentado la vinculación de profesoras a los *staffs* universitarios y a la representación en la dirección académica de estos y otras organizaciones asociadas, ellas aún mantienen una participación muy baja en estas instancias académicas.

De igual manera, se muestra en este estudio que la inserción de mujeres en proyectos de investigación y el número de publicaciones logradas por ellas mejoró; sin embargo, no se logró un nivel de participación significativo en términos de los indicadores generales. A la fecha, se mantiene una fuerte tradición de estereotipos masculinos, en la cual la docencia y la investigación giran en torno al trabajo, las redes de contactos y la promoción de los tutores y profesores hombres.

Como se puede apreciar, a pesar de la *centralidad* de la educación (escuelas, institutos, universidades) en el mantenimiento a lo largo del tiempo de la dominación masculina (Bourdieu, 2000), son muy pocos los estudios que desde la óptica contable han abordado el análisis histórico de este espacio social. Es claro, como lo describe la literatura antes mencionada, que el examen de las condiciones laborales que han tenido las profesoras de contabilidad o las desventajas que se les han impuesto para realizarse como investigadoras son aspectos cardinales desde un enfoque de equidad, la idea es que esto se complemente con una comprensión de la función que han tenido las instituciones educativas en hacer implícita en la difusión del conocimiento contable una innecesaria segregación del aprendizaje en función del sexo, limitando el potencial emancipador de este saber. En palabras de Hopwood (1987): es primordial identificar la evolución *detrás de* las motivaciones y los intereses asociados al género y su incidencia en la definición de las prácticas de formación en contabilidad.

Perspectivas de investigación para el contexto colombiano

Continuando con el orden en el que se ha analizado la literatura internacional, en seguida se enumeran algunas perspectivas de investigación para el caso colombiano. En primer lugar, con relación a los aspectos de género en la historia profesional, vale la pena resaltar que, recientemente, algunos estudios señalan que hay un proceso de incipiente feminización de la profesión contable en el país, que no ha implicado necesariamente una mejora en las condiciones laborales de las mujeres contadoras (Chamorro, 2015; Restrepo e Isaza, 2019; Valero et al., 2020); en esta línea sería pertinente investigaciones históricas que develen la naturaleza y la orientación de estos cambios desde la misma época del reconocimiento legal de la profesión, en 1960. Incluso antes, considerando también que el análisis se debe ampliar al mercado de servicios adyacentes.

Acorde la investigación de Rico (2020), al igual que en los mercados anglosajones y español, algunas mujeres de clase media y baja tuvieron un rol de secretarías, asistentes y auxiliares en las oficinas contables, al menos desde la década de los años 1920. Por tanto, puede que la profesión se esté feminizando ahora, pero de hecho el mercado en su conjunto ya lo estaba desde hace bastante tiempo, y tampoco antes lo ha sido en condiciones favorables para las mujeres. Si actualmente, la situación

es *mejor* para ellas, también sería oportuno identificar cómo se produjeron esas modificaciones y qué factores externos o internos del sistema contable las motivaron.

No se trata exclusivamente de los años primigenios de la profesión; habría que analizar toda la evolución de esta industria, en la medida en que se ha consolidado un mercado de firmas contables en el país, sería relevante indagar con profundidad por sus datos, tendencias y prácticas en materia laboral respecto de las mujeres (¿techo de cristal o más bien de cemento? Políticas de bienestar). Por ejemplo, durante largo rato se ha debatido sobre Nacionalismo vs. Internacionalismo en la profesión, especialmente de las décadas de 1970 y 1980, sería interesante adicionar al tema una perspectiva de género para dimensionar cómo fue la recepción y la comprensión de estas dos ideologías entre las mujeres contadoras de clase media y baja, y con ellas las secretarías y auxiliares de contabilidad, y en complemento su participación en estas.

Bajo esta misma idea, serían significativos estudios históricos en los que se examine la inserción de las *máquinas* en la oficina contable con una óptica de género. Revisando el mensaje de algunas piezas publicitarias relativas a esta industria, textos de la época y fuentes secundarias se ha interpretado que, como en el caso estadounidense, en Colombia estas tecnologías también facilitaron la aceptación de las mujeres en los espacios laborales de la primera mitad del siglo XX, pero a costa de unas condiciones que implicaron un trato de inferioridad, por tratarse de actividades estandarizadas y rutinarias (mecnografía, taquigrafía, caja, inventario, archivo), no estratégicas e intelectuales (Rico, 2020). En el Figura 1 se muestra un ejemplo de estos materiales y su mensaje *genderizado*, es de una empresa comercializadora que tenía entre sus negocios la importación de equipos de oficina.



Figura 1. Publicidad de un Dictaphone importado por J. Glottmann S.A. Conciertos J. Glottmann, S.A. 1947.

En segundo término, sobre los aspectos de la economía doméstica es necesario indicar que, este *discurso* también ha tenido un extenso desarrollo desde la época colonial hasta nuestros días, hoy quizá ha perdido ese tono de distancia y asignación de roles de género, se habla más de *finanzas personales*, pero aun así es un aspecto que puede llegar a ser clave en la comprensión de la historia de la contabilidad en Colombia, también de la economía y la gestión. Especialmente, teniendo en cuenta el carácter familiar y generacional que ha tenido el desarrollo de los negocios y las empresas en el país, lo que ha determinado también los estereotipos de *gobernanza* y la información producida, tanto para fines externos como internos (Giraldo et al., 2011).

Particularmente, sobre el periodo entre 1850 y 1950 se pueden hallar algunos textos de educación femenina y libros de cuentas personales que muestran al detalle cómo era la cotidianidad de las familias pudientes de los centros urbanos colombianos. Sería interesante contrastar, si como en el caso inglés y australiano, las mujeres cumplían una función de llevar un *registro* de los gastos para no despilfarrar, y los hombres se ocupaban más de las tareas de planeación y el control del proceso, apoyados también en presupuestos sencillos.

En esta línea, sería importante analizar este espacio social del hogar y su *contabilidad* teniendo en cuenta cómo impactaron en él cambios de tipo normativo, político y económico. Por ejemplo, cuando se han modificado las leyes sobre el matrimonio, el divorcio, el derecho al voto, entre muchos otros, que en algunas ocasiones favorecieron a las mujeres, pero en otros, no tanto. Así mismo, como lo sugiere la literatura, revisar si el feminismo y la lucha por los derechos homosexuales, como un conjunto de movimientos políticos, ha influido en la manera como se apropian y aplican los conceptos contables por parte de *diferentes* géneros.

Tercero, en cuanto a las inversionistas y empresarias es importante notar que, a pesar del machismo y la tradicional visión de la circunscripción femenina al hogar, se han identificado en la historia de Colombia algunas mujeres de clase alta que han logrado alcanzar espacios sociales referentes a la gestión y las inversiones en negocios, donde claramente se ha visibilizado sus capacidades como líderes, emprendedoras y contables. Por ejemplo, Carmona et al. (2016) han examinado el estilo de dirección y el control financiero desarrollados por la Marquesa de Valdehoyos, en Cartagena de la segunda mitad del siglo XVIII, sus habilidades para la administración le significaron notoriedad económica en el mercado de la importación de harina de trigo, un producto esencial en el comercio de esta etapa de la colonia.

Razón por la cual, estudios de caso como este pueden ser muy ilustrativos y llegar a dar cuenta de cómo eran las prácticas contables en otras épocas; no se trata solo del método por el cual se elaboraban las cuentas, sino del conjunto de redes familiares

y comerciales que estas reflejaban (Barragán et al., 2011), y en esta línea, de cómo podemos entender a partir de ellas la evolución de buena parte de las cadenas de producción y distribución de bienes y servicios, que en la actualidad estructuran la economía colombiana en las diferentes regiones. En este sentido, los estudios de memorias y biografías femeninas se pueden complementar con análisis sociológicos, en los que se pueden develar los procesos de construcción de estos símbolos asociados al género, especialmente, en clases sociales medias y altas y en etnias indígenas y afrodescendientes (Santana y Pastás, 2014).

En cuarto lugar, la historia de la educación contable femenina es un tema de primera línea. De hecho, en nuestro contexto ya se ha avanzado en esta temática con estudios como los de Patiño y Valero (2012), López (2018) y Chamorro et al. (2020). La idea sería ampliar a los ámbitos de la formación básica, secundaria y técnica. Así como el mercado de servicios profesionales no se reduce al contador, la oferta de educación contable no se limita a la educación superior.

En este sentido, se podría profundizar en los contenidos y las prácticas pedagógicas empleadas para formar en la contabilidad doméstica a las niñas y jóvenes que asistían a las escuelas y colegios femeninos de la naciente República de Colombia, y cómo esto fue cambiando hasta incorporar la instrucción en teneduría de libros en las escuelas normales. Incluso para llegar luego, a principios del siglo XX, a constituirse instituciones que tenían propuestas concretas para la educación de las mujeres en contabilidad mercantil y otras actividades profesionales con un enfoque comercial y empresarial (Rico, 2020). En el Figura 2, se muestran extractos de un prospecto con el mensaje publicitario diferenciado por género; además, un ejemplo de las colocaciones de los egresados y egresadas.

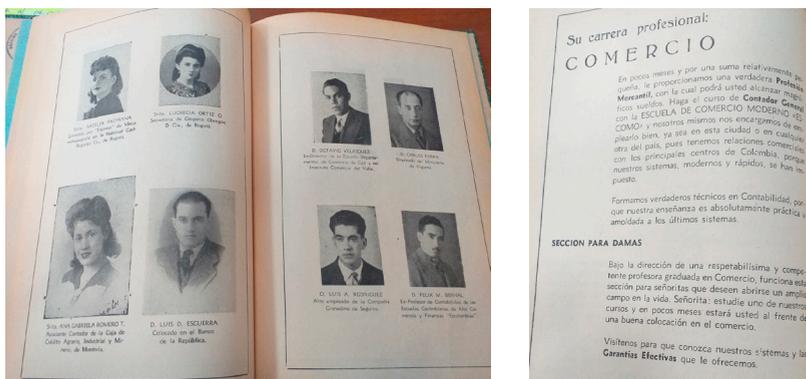


Figura 2. Extractos del Prospecto de la Escuela de Comercio (ESCOMO) Escuela de comercio (ESCOMO), 1936.

De esta misma manera, sería importante examinar cómo fue la experiencia de las mujeres que lograron acceder al mercado de servicios profesionales como profesoras de contabilidad o materias afines, la docencia en colegios y escuelas fue una de las primeras áreas en las que se *permitió* socialmente el trabajo femenino fuera del hogar. Al respecto vale la pena mencionar el trabajo de Rosa Otálora de Corsi (1939), quizá el único libro de texto sobre contabilidad escrito por una mujer entre 1840 y 1950 (Rico, 2018).

Esta historiadora es más conocida por ser hija de un expresidente, José Eusebio Otálora, y por sus textos de folklor boyacense y activismo feministas, pero es muy particular que se haya tomado el reto de hacer un libro orientado a *amenizar* el estudio de la contabilidad. En sus propias palabras:

Sujetemos pues, el estudio de la contabilidad a las leyes amenas y flexibles de la moderna pedagogía; evitémosle el cansancio, la rutina y el hastío. Hagamos que toda ama de casa guste de su estudio y lleve sus cuentas con orden y claridad; que toda niña aligere el trabajo del padre con su alegre y cariñosa ayuda y que todo joven al iniciar este estudio -del que en toda profesión ha de necesitar- se adhiera tanto a él que continúe después ascendiendo por los escabrosos y difíciles caminos de la ciencia (Otálora de Corsi, 1939, p. 15).

Buscar y analizar más ejemplos de la participación y la influencia de las mujeres en la historia de la educación contable en Colombia sería significativo, así mismo, sería importante revisar la evolución de la carrera docente e investigativa asociada, desde la óptica de género, para entender cómo ha sido este proceso en el largo plazo (Santana y Pastás, 2014).

Conclusiones

La investigación en historia de la contabilidad y, en general, la literatura que estudia el tema de género en la disciplina está viviendo una situación de estancamiento a nivel internacional, entre otras cosas porque este concepto ha perdido parte de su potencial analítico y crítico, incorporándose en la mayoría de los estudios como una variable dicotómica que le confunde con el sexo, en otras palabras, limitando el tema a una cuestión de diferenciación biológica cuando se trata, principalmente, de la construcción social de la subjetividad de las personas; por ejemplo, en su identificación con la práctica de un ejercicio profesional determinado, en este caso el contable.

En este sentido, se evidencia en la revisión documental una disminución de los estudios en la década de 2010, especialmente en el contexto anglosajón, en donde

tópicos como el desarrollo de la profesión, la economía doméstica y el rol de las mujeres blancas de clase alta y media como inversoras y empresarias en los siglos XIX y XX habían logrado algunos resultados relevantes, en cuanto al número de artículos publicados en revistas líderes, en lo que corresponde a perspectivas interpretativas y críticas de la disciplina.

No obstante, en esta situación, al examinar los debates y las reflexiones de las investigaciones, se observa una notable cantidad de ideas y propuestas conceptuales y teóricas: se identifica que en el surgimiento de la profesión contable en el contexto anglosajón, en la segunda mitad del XIX, se materializó una división del trabajo en función del género entre los hombres contadores y las mujeres asistentes de contabilidad, esto marcó un desarrollo segregacionista del mercado de servicios profesionales.

De modo similar ocurría en la generalidad los hogares anglosajones pudientes donde las mujeres se encargaban del registro de la información de gastos y los hombres de su planeación y control a través de los presupuestos. En este sentido, las damas que lograban entrar en el espacio social del mercado, se ajustaban mayoritariamente a un perfil: solteras, viudas o divorciadas que habían logrado cierta independencia económica, y aunque tenían la calidad de inversionistas, se les restringía su participación como administradoras o representantes en los negocios y empresas de las que eran propietarias.

También se hallaron trabajos que resaltaban la situación de las mujeres y su relación con la contabilidad en países de contexto no anglosajón; por ejemplo, se mostró que en España el naciente mercado de auditoría, en el siglo XX, guiado por la dictadura franquista excluyó sistemáticamente a las mujeres en términos más fuertes que los descritos para el ámbito inglés. Por contraste, en Japón, por esta misma época, la contabilidad se constituyó en una herramienta que contribuyó a fortalecer el aporte de las mujeres al crecimiento económico de sus hogares, y por esta vía de los negocios y la economía de su país.

Son algunas evidencias que muestran la pertinencia de involucrar, el género como una categoría analítica que permite visibilizar y comprender de una manera integral las prácticas y el conocimiento contable y su poder constitutivo sobre diferentes organizaciones e instituciones culturales, sociales, políticas y económicas. En este sentido, es relevante el potencial que denota el amplio campo que falta por examinar y desarrollar en la literatura internacional, especialmente, en el tema de la evolución de la educación contable con una óptica de historia de las mujeres (*herstory*).

En esta línea, hay muchas preguntas por responder en el marco de esta temática para el contexto latinoamericano, lo que implica un reto considerable para los y las investigadoras, que deben tratar de construir, desde fuentes primarias sólidas y aproximaciones epistemológicas y metodológicas innovadoras e interdisciplinarias, hipótesis y teorías que faciliten interpretaciones y explicaciones críticas y alternativas de la historia contable local y, además, propuestas de acción para dar voz y empoderar a las mujeres en el ámbito de la disciplina y el ejercicio profesional contable.

Por tanto, finalmente, vale la pena resaltar que aparte de las temáticas examinadas hay otras perspectivas de investigación que se deben contemplar para la historia de nuestro país, que también serían oportunas para la comprensión del género como principio de organización social y motor de la acción política. Se puede mencionar, así, el análisis de las cuentas de los conventos femeninos, las instituciones de caridad gestionadas por mujeres y, aunque en términos de las fuentes sea más *complejo*, no perder de vista lo significativo que sería indagar por la visión y la materialización de lo contable en nuestras culturas indígenas y afrodescendientes.

Referencias

- Baldarelli, M., & Del Baldo, M. (2016). Accounting and charity: How to read the “pink” in accounting in the first half of the twentieth century through a real life case. *Accounting History*, 21(2-3), 144-166. DOI: <https://doi.org/10.1177/1032373216646591>
- Baldarelli, M., Del Baldo, M., & Vignini, S. (2019). The first women accounting masters in Italy: between tradition and innovation. *Accounting History Review*, 29(1), 39-78. DOI: <https://doi.org/10.1080/21552851.2019.1610467>
- Barragán, D., León, E., y Torres, F. (2011). Relaciones entre contabilidad y redes familiares en Colombia durante la segunda mitad del siglo XIX. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(31), 585-599.
- Black, J. (2006). War, women and accounting: Female staff in the UK Army Pay Department Offices, 1914–1920. *Accounting, Business & Financial History*, 16(2), 195-218. DOI: <https://doi.org/10.1080/09585200600756225>
- Bourdieu, P. (2000). *La dominación masculina*. Editorial Anagrama.
- Bowlin, W., & Reed, S. (2016). Evidence of wealth management and financial planning by women in 2nd century CE: Contracts from dead sea caves. *Accounting Historians Journal*, 43(2), 1-38. DOI: <https://doi.org/10.2308/0148-4184.43.2.1>

- Broadbent, J., & Kirkham, L. (2008). Glass ceilings, glass cliffs or new worlds? Revisiting gender and accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 465-473. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570810872888>
- Capelo, M., Araújo, P., & Funnell, W. (2018). Accounting for the male domination through legislative empowerment of upper-middle class women in the early nineteenth century Spain. *Accounting, Auditing y Accountability Journal*, 31(4), 1174-1198. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2014-1664>
- Carlos, A., Maguire, K., y Neal, L. (2006). Financial acumen, women speculators, and the Royal African company during the South Sea bubble. *Accounting, Business and Financial History*, 16(2), 219-243. DOI: <https://doi.org/10.1080/09585200600756241>
- Carmona, S., & Ezzamel, M. (2016). Accounting and lived experience in the gendered workplace. *Accounting, Organizations and Society*, 49, 1-8. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2015.11.004>
- Carmona, S., Ezzamel, M. y Mogotocoro, C. (2016). Gender, management styles, and forms of capital. *Journal of Business Ethics*, 153, 357-373. DOI: <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3371-8>
- Carnegie, G., & Walker, S. (2007a). Household accounting in Australia: prescription and practice from the 1820 to the 1960's. *Accounting, Auditing y Accountability Journal*, 20(1), 41-73. DOI: <http://dx.doi.org/10.1108/09513570710731209>
- Carnegie, G., & Walker, S. (2007b). Household accounting in Australia: a microhistorical study. *Accounting, Auditing & Accountability Journal* 20(2), 210-236. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570710741000>
- Carrera, N., Gutierrez, I., & Carmona, S. (2001). Gender, the state and the audit profession: Evidence from Spain (194288). *European Accounting Review*, 10(4), 803-815. DOI: <https://doi.org/10.1080/09638180120088277>
- Chamorro, C. (2015). La participación de la mujer en el desarrollo de la Contaduría Pública en Colombia. Universidad de la Costa, 44-65. https://www.researchgate.net/publication/286381703_LA_PARTICIPACION_DE_LA_MUJER_EN_EL_DESARROLLO_DE_LA_CONTADURIA_PUBLICA_EN_COLOMBIA
- Chamorro, C., Patiño, R., & Vásquez, L. (2020). Women accountants in academic and research spaces in Colombia. *Advances in Public Interest Accounting*, 22, 23-34. DOI: <https://doi.org/10.1108/S1041-706020200000022002>
- Cooper, K. (2008). Mary Addison Hamilton, Australia's first lady numbers. *Accounting History*, 13(2), 135-161. DOI: <https://doi.org/10.1177/1032373207088176>

- Cooper, K. (2010). Accounting by women: Fear, favour and the path to professional recognition for Australian women accountants. *Accounting History*, 15(3), 309-336. DOI: <https://doi.org/10.1177/1032373210368422>
- Czarniawska, B. (2008). Accounting and gender across time and places: An excursion into fiction. *Accounting, Organizations and Society*, 33(1), 33-47. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2006.09.006>
- Davie, S. (2017). Accounting, female and male gendering, and cultural imperialism. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(2), 247-269. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-08-2012-01080>
- Emery, M., Hooks, J., & Stewart, R. (2002). Born at the wrong time? An oral history of women professional accountants in New Zealand. *Accounting History*, 7(2), 7-34. DOI: <https://doi.org/10.1177/10323732020070020>
- Escuela de Comercio Moderno. (ESCOMO). (1936). *Prospecto*. Editorial el Gráfico.
- Freeman, M., Pearson, R., & Taylor, J. (2006). 'A doe in the city': Women shareholders in eighteenth- and early nineteenth-century Britain. *Accounting, Business and Financial History*, 16(2), 265-291. DOI: <https://doi.org/10.1080/09585200600756282>
- Giraldo, D., Jaramillo, E., Torres, Y., y Gómez, L. (2011). Influencia de los estereotipos de género en el área contable en las grandes empresas de Medellín. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 58-59, 197-231.
- Hammond, T. (2003). History from accounting's margins: International research on race and gender. *Accounting History*, 8(1), 9-24. DOI: <https://doi.org/10.1177/103237320300800102>
- Hardies, K., & Khalifa, R. (2018). Gender is not "a dummy variable": a discussion of current gender research in accounting. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 15(3), 385-407. DOI: <https://doi.org/10.1108/QRAM-08-2017-0083>
- 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. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570810872914>
- 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. DOI: <http://doi.org/10.1016/j.cpa.2016.06.004>

- Hopwood, A. (1987). Accounting and gender: an introduction. *Accounting, Organizations and Society*, 12(1), 65-69. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90016-X](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90016-X)
- Ikin, C., Johns, L., & Hayes, C. (2012). Field, capital and habitus: An oral history of women in accounting in Australia during World War II. *Accounting History*, 17(2), 175-192. DOI: <https://doi.org/10.1177/1032373211434421>
- J. Glottmann, S.A. (1947). *Conciertos J. Glottmann*.
- Jeacle, I. (2011). A practice of her own: Female career success beyond the accounting firm. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(3), 288-303. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.12.002>
- Kirkham, L. (1992). Integrating herstory and history in accountancy. *Accounting, Organizations and Society*, 17(3-4), 287-297. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(92\)90025-N](https://doi.org/10.1016/0361-3682(92)90025-N)
- Kirkham, L., & Loft, A. (1993). Gender and the construction of the professional accountant. *Accounting Organizations and Society*, 18(6), 507-558. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(93\)90002-N](https://doi.org/10.1016/0361-3682(93)90002-N)
- Kirkham, L., & Loft, A. (2001). The lady and accounts: missing from the accounting history? *Accounting Historians Journal*, 28(1), 67-90. DOI: <https://doi.org/10.2308/0148-4184.28.1.67>
- Komori, N. (2007). The “hidden” history of accounting in Japan: an historical examination of the relationship between Japanese women and accounting. *Accounting History*, 12(3), 329-358. DOI: <https://doi.org/10.1177/1032373207079037>
- Komori, N. (2012). Visualizing the negative space: making feminine accounting practices visible by reference to Japanese women’s household accounting practices. *Critical Perspectives on Accounting*, 23(6), 451-467. DOI: <http://dx.doi.org/10.1016/j.cpa.2012.04.006>
- Komori, N., & Humphrey, C. (2000). From an envelope to a dream note and a computer – The award-winning experiences of post-war Japanese household accounting practices, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 13(4), 450-474. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570010338302>
- Laurence, A. (2006). Women investors, ‘that nasty south sea affair’ and the rage to speculate in early eighteenth-century England. *Accounting, Business and Financial History*, 16(2), 245-264. DOI: <https://doi.org/10.1080/09585200600756274>

- Lehman, C. (1992). "Herstory" in accounting: the first eighty years. *Accounting, Organizations and Society*, 17(3-4), 261-285. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(92\)90024-M](https://doi.org/10.1016/0361-3682(92)90024-M)
- Licini, S. (2011). Assessing female wealth in nineteenth century Milan, Italy. *Accounting History*, 16(1), 35-54. DOI: <https://doi.org/10.1177/1032373210389591>
- Llewellyn, S., & Walker, S. (2000). Household accounting and interface activity: the home, the economy and gender. *Critical Perspectives on Accounting*, 11(4), 447-478. DOI: <https://doi.org/10.1006/cpac.1999.0373>
- Loft, A. (1992). Accountancy and the gendered division of labour: a review essay. *Accounting, Organizations and Society*, 17(3-4), 367-378. DOI: [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(92\)90029-R](https://doi.org/10.1016/0361-3682(92)90029-R)
- 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.
- Lord, B., & Robb, A. (2010). Women students and staff in accountancy: The Canterbury tales. *Accounting History*, 15(4), 529-558. DOI: <https://doi.org/10.1177/1032373210372956>
- Madsen, P. (2013). The integration of women and minorities into the auditing profession since the Civil Rights Period. *The Accounting Review*, 88(6), 2145-2177. DOI: <https://doi.org/10.2308/accr-50540>
- Newton, L., & Cottrell, P. (2006). Female investors in the first English and Welsh commercial joint-stock banks. *Accounting, Business and Financial History*, 16(2), 315-340. DOI: <https://doi.org/10.1080/09585200600756316>
- Otálora de Corsi, R. (1939) *Amenicemos el estudio de la contabilidad*. Talleres de la Imprenta Departamental.
- Patiño, R., y Valero, G. (2012). *En Clave Femenina. La investigación contable colombiana*. Trabajo presentado en la XIII Asamblea General de ALAFEC, Buenos Aires, Argentina. http://www.alafec.unam.mx/docs/asambleas/xiii/ponencias/educacion/E_01.pdf
- 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*, 17(27), 527-533. DOI: <http://dx.doi.org/10.21830/19006586.385>

- Rico, C. (2018). Análisis histórico del pensamiento contable colombiano: tratados, libros de texto y lecciones de enseñanza (1840-1959). *De Computis, Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 15(1), 26-50. DOI: <http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v15i1.324>
- Rico, C. (2020). Making women visible in the (accounting) history of Colombia. *Accounting History Review*, 30(2), 207-232. DOI: <https://doi.org/10.1080/21552851.2020.1763410>
- Rumens, N. (2016). Sexualities and accounting: a queer theory perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 35, 111-120. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2015.05.003>
- Rutterford, J., & Maltby, J. (2006). Frank Must marry money: Men, women, and property in Trollope's novels. *Accounting Historians Journal*, 33(2), 169-199. DOI: <https://doi.org/10.2308/0148-4184.33.2.169>
- Sampaio, E., Gomes, D., y Porte, M. (2017). História da contabilidade e o gênero feminino: o caso Anna Jansen, Rainha do Maranhão (Sec. XIX). *De Computis – Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 14(26), 59-89. DOI: <http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v14i26.306>
- Santana, A., y Pastás, D. (2014). *Participación de la mujer en la historia del programa académico de Contaduría Pública en la Universidad del Valle Sede Norte del Cauca*. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/13463>
- Schultz, S., & Hollister, J. (2008). The ledger of Ann DeWitt Bevier (1762-1834), early American estate manager and mother. *Accounting Historians Journal*, 35(1), 135-166. DOI: <https://doi.org/10.2308/0148-4184.35.1.135>
- Shackleton, K. (1999). Gender segregation in Scottish chartered accountancy: the deployment of male concerns about the admission of women, 1900-25. *Accounting, Business & Financial History*, 9(1), 35-156. DOI: <https://doi.org/10.1080/095852099330395>
- Valero, G., Patiño, R., y Vargas, H. (2020). Feminilización y feminización de la profesión contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 76, 13-33. DOI: <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n76a01>
- Virtanen, A. (2009). Accounting, gender and history: The life of Minna Canth. *Accounting History*, 14(1-2), 79-100. DOI: <https://doi.org/10.1177/1032373208098553>
- Walker, S. (1998). How to secure your husband's esteem. Accounting and private patriarchy in the British middle-class household during the nineteenth

- century. *Accounting Organizations and Society*, 23(5-6), 485-514. DOI: [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(97\)00025-1](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(97)00025-1)
- Walker, S. (2003a). Identifying the woman behind the “railed-in desk”: The proto-feminisation of bookkeeping in Britain. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 16(4), 606-639. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570310492326>
- Walker, S. (2003b). Professionalisation or incarceration? Household engineering, accounting and the domestic ideal. *Accounting, Organizations and Society*, 28 (7-8), 743-772. DOI: [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(02\)00020-X](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(02)00020-X)
- Walker, S. (2006). Philanthropic women and accounting. Octavia Hill and the exercise of ‘quiet power and sympathy’. *Accounting, Business and Financial History*, 16(2), 163-194. DOI: <https://doi.org/10.1080/09585200600756217>
- Walker, S. (2008). Accounting histories of women: beyond recovery? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 580-610. DOI: <https://doi.org/10.1108/09513570810872932>
- Walker, S. (2011). Professions and patriarchy revisited. Accountancy in England and Wales, 1887–1914. *Accounting History Review*, 21(2), 185-225. DOI: <https://doi.org/10.1080/21552851.2011.581840>
- Wootton, C., & Kemmerer, B. (2000). The changing genderization of the accounting workforce in the US, 1930–90. *Accounting, Business & Financial History*, 10(2), 169-190. DOI: <https://doi.org/10.1080/095852000411023>
- Wootton, C., & Kemmerer, B. (2007). The emergence of mechanical accounting in the U.S., 1880- 1930. *Accounting Historians Journal*, 34(1), 91-124. DOI: <https://doi.org/10.2308/0148-4184.34.1.91>
- Young, J. (2015). (En)gendering sustainability. *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 67-75. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2013.06.002>

Para citar este artículo:

- Rico, C. O. (2021). Estudios históricos sobre mujeres y contabilidad. Literatura internacional y perspectivas de investigación para el contexto colombiano. *En-Contexto*, 9(15), 91-119. DOI: <https://doi.org/10.53995/23463279.874>





Título: Fuente de vida
Autora: Jessika Alejandra Ocampo
Técnica: Oleo sobre lienzo
Año: 2020