

Raúl González-Castro, Ernesto López-Valeiras y Jacobo Gómez-Conde

Cámara de Comercio de Ourense  
Universidade de Vigo  
Facultade de Ciencias Empresariais e Turismo  
Universidad Autónoma de Madrid  
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

En este artículo, se justifica, de forma teórica, el interés de realizar un estudio amplio, desde una perspectiva de género, sobre el diseño, presentación y percepción de los Sistemas de Contabilidad y Control de Gestión (SCCG). Como primer paso hacia esa meta, el objetivo de este trabajo consiste en identificar los aspectos relacionados con el género, presentes en revistas contables de las últimas cuatro décadas. Se registraron 74 estudios publicados en 10 revistas de referencia en contabilidad entre los años 1983 y el primer semestre del año 2013. La revisión incluye un análisis del tema de investigación, el sector, el marco teórico, la metodología de recogida de datos, la técnica de análisis de datos y una descripción de los elementos de género que abordados. Los resultados muestran la situación actual de esta perspectiva en la investigación contable, y permite identificar lagunas y oportunidades para plantear futuros trabajos en torno a la contabilidad y el género.

**Palabras clave:** género, diversidad, sistemas de contabilidad y control de gestión, gestión empresarial

### **Management Accounting and Control Systems and Gender: A Literature Review**

This paper justified, theoretically, the interest to conduct a comprehensive study from a gender perspective on the design, presentation and perception of the Management Accounting and Control Systems (MACS). As a first step toward this goal, the main objective of this paper is to identify gender-related aspects present in accounting journals over the past four decades. In this work were registered 74 studies published in 10 impact journals in accounting between 1983 and the first half of 2013. The review includes an analysis of the research topic, the sector, the theoretical framework, methodology, data analysis technique and a description of the elements addressed gender. The results shows the current status of this perspective in accounting research and allows to identify gaps and opportunities for developing future works on the accounting environment and gender.

**Keywords:** Gender, diversity, management accounting and control systems, business management

## Sistemas de Contabilidade e Controlo de Gestão e género: uma revisão da literatura

Neste trabalho justifica-se, de forma teórica, o interesse de realizar um estudo abrangente, desde a perspetiva do género, sobre o desenho, apresentação e perceção dos sistemas contábeis e de controlo de gestão (SCCG). Como primeiro passo para alcançar essa meta, o objetivo deste trabalho consiste na identificação dos aspetos relacionados com o género presentes em revistas de contabilidade nas últimas quatro décadas. Registam-se 74 estudos publicados em 10 revistas de referência na área da contabilidade entre o ano 1983 e o primeiro semestre de 2013. A revisão inclui uma análise do tema de investigação, do setor, do marco teórico, a metodologia de recolha de dados, a técnica de análise de dados e uma descrição dos elementos de género abordados. Os resultados mostram a situação atual desta perspetiva na investigação contabilística e permite identificar falhas e oportunidades para planejar futuros trabalhos sobre a contabilidade e o género.

**Palavras-chave:** género, diversidade, sistemas contábeis e de controle de gestão, administração de empresas

### 1. Introdução

Una de las mayores revoluciones del mundo occidental de carácter social y económico tras la Segunda Guerra Mundial es la presencia de las mujeres en el mercado laboral y empresarial (García *et al.*, 2003; Guisán, 2010). Calatrava (2002) define el término *género* como el que aglutina al conjunto de relaciones socioeconómicas y culturales entre personas de distinto sexo. El sexo viene determinado biológicamente, mientras que el género es un concepto socioeconómico y, por tanto, una creación de las sociedades humanas. Las relaciones de género son, para una sociedad determinada, un hecho cultural y social que, lógicamente, admite alteraciones y cambios, y afecta a la gestión de las organizaciones (Mateos de Cabo *et al.*, 2011). Por tanto, la cuestión de género es un proceso de asociación de distintos roles sociales entre ser hombre o mujer (Powell & Graves, 2003).

La perspectiva de género es un enfoque teórico procedente de las teorías feministas, cuyo eje principal es el análisis de las desigualdades de sexo. Algunas de sus categorías centrales son la socialización y los roles de género, la división sexual del trabajo, las relaciones de poder o el sistema de dominación-subordinación entre sexos (Ariño *et al.*, 2011).

Estos aspectos han llamado la atención de numerosos investigadores (Milliken & Martins, 1996; Whiting & Wright, 2001; Jackson *et al.*, 2003). Macoby *et al.* (1974) abordan las diferencias entre géneros, estableciendo la dualidad masculino (caracterizado por cualidades como racional, objetivo, seguro de sí mismo, decidido, lógico, duro/fuerte y competitivo) versus femenino (emocional, intuitivo, afectivo, comprometido, negociador, relacional). En esta misma línea, Marshall (1995) sostiene que los patrones entre hombre y mujer adquieren atributos diferentes. En la evolución de estos conceptos, aparece la interacción entre masculino y femenino, que se ha expresado en la figura del rol andrógino, mezcla de habilidades y características de masculinidad y femineidad (McGregor & Tweed, 2001).

La literatura de gestión ha puesto de manifiesto la existencia de diferencias entre géneros y su relación con los estilos de dirección y liderazgo (Nutt, 1995; Weyer, 2007) en aspectos de gran relevancia, como la comunicación, el liderazgo, la negociación, la organización y el control (Claes, 1999). Por su parte, Scott (1988) afirma que las ocupaciones y actividades que tienen identidades de sexo pueden reflejar entendimientos sociales diferenciados. Tradicionalmente, dentro del mercado laboral y ante los condicionantes socioeconómicos y culturales clásicos, la mujer ha

sido vista bajo el rol de «madre-cuidadora» de hijos y gestora del hogar frente al hombre «padre-proveedor» de recursos (Saavedra, 2011). Esa diferenciación, también, se encuentra al analizar las capacidades organizativas, por ejemplo, en el emprendimiento, en el cual existen diferencias de motivación por género a la hora de emprender (Maes *et al.*, 2014).

Otra línea de investigación tiene como fin examinar la relación entre género y habilidades empresariales. Winn (2004) sugiere que hay diferencias en la rentabilidad de los negocios, puesto que es menor en las empresas dirigidas por mujeres, si bien están apoyadas por una menor inversión inicial. Los trabajos de Litz y Folker (2002) tratan el tema de la homogeneidad-diversidad de los miembros de los consejos de administración y su grado de eficiencia-ineficiencia. Por su parte, Klein (2002) sostiene que la diversidad puede reducir las prácticas que generen beneficios indebidos y la manipulación de la información contable. En esta misma línea, Simpson *et al.* (2010) argumentan que la «feminidad» es un activo que tiene ventaja potencial en el espacio de trabajo.

En concordancia con los aspectos anteriormente mencionados, el control de gestión es otra de las funciones directivas que por sus características cabe ser estudiado desde una perspectiva de género. Una de las definiciones de Sistema Contable y de Control de Gestión (SCCG, en adelante) más referenciadas en la literatura contable es la realizada por Anthony (1965). Este autor entiende el SCCG como el sistema que utilizan los directivos para influir en el comportamiento de los miembros de la organización, con el objetivo de implantar la estrategia y garantizar el cumplimiento de los objetivos empresariales. Simons (1987) matiza que los SCCG pueden orientarse, también, a generar nuevo conocimiento que permita afrontar con garantías las incertidumbres estratégicas a las que la empresa deberá hacer frente.

Si tenemos en cuenta las funciones de los SCCG y los aspectos de género anteriormente mencionados, parece relevante preguntarse cuál es la relación existente entre estas dos variables. Por tanto, el objetivo de este trabajo es identificar qué aspectos relacionados con el género han despertado el interés de autores y editores en el ámbito de la contabilidad en las últimas décadas. En consecuencia, se realiza una revisión de la literatura contable existente que incorpora «género» entre sus temáticas. Este trabajo consiste en el primer paso para seguir avanzando en el conocimiento de los SCCG desde una perspectiva de género.

Se debe considerar que, en este artículo, se considera *género* desde un enfoque amplio. Es decir, se incluyen tanto los trabajos que analizan el género como una variable de carácter biológico (hombre/mujer) como aquellos que lo consideran un factor de carácter cultural con posibles influencias provocadas por los estereotipos de cada momento (Domínguez, 2002). Para alcanzar la meta propuesta en este trabajo, en el segundo epígrafe, se realiza una aproximación teórica a la relación de los SCCG desde una perspectiva de género que justifique la pertinencia de su estudio. En el tercero, se presenta la metodología seguida. En el cuarto, se organizan los resultados de la revisión de la literatura contable que incorpora aspectos de género. El trabajo finaliza con un último epígrafe, en el que se recogen las principales conclusiones obtenidas.

## 2. Contabilidad y género

El hecho de que generalmente los roles de propiedad, dirección y trabajo operativo en las empresas no coincidan en las mismas personas genera la necesidad de alinear intereses entre los individuos y reducir la asimetría de información que pudiera existir. Trauth (2013) enfatiza la problemática de la gestión de la información en la toma de decisiones empresariales y

las diferencias en los estilos de gestión que pueden ser explicadas a través de un enfoque de género. En este sentido, también, es necesario buscar el equilibrio en la empresa entre la libertad de acción y el establecimiento de limitaciones, entre la delegación de responsabilidades y la rendición de cuentas, entre la jerarquía de mando y la creatividad, y entre la experimentación y la eficiencia (Simons, 1995). En este marco, la Contabilidad de Gestión es una de las disciplinas que pretende dar respuesta a estos retos a través de los SCCG.

Tessier y Otley (2012) presentan un modelo de análisis de los SCCG, estructurado en niveles a partir de la propuesta de Simons (1995). El primer nivel que identifican es el tipo de control. Según estos autores, los directivos tienen a su disposición los controles sociales y los controles técnicos. Los primeros son normas, valores, creencias y símbolos presentes en la cultura organizacional que intervienen sobre los componentes emocionales, afectivos y no racionales de los empleados. Ejemplos de controles sociales son la misión y la visión organizacional, el diseño de los espacios de trabajo o los códigos de vestimenta. Los segundos son aquellos que dirigen las actividades del día a día de la empresa. Es decir, orientan a los empleados en la forma que deben desarrollar sus tareas y organizarse. Este tipo de control se ejecuta a través de reglas, procedimientos y estándares. Ejemplos de controles técnicos son los presupuestos, la contabilidad de costes, los planes estratégicos, los sistemas de incentivos o el diseño jerárquico de la organización. Tessier y Otley (2012) subrayan que estos tipos de control se encuentran interconectados; de este modo, forman un único conjunto con objetivos de control de carácter estratégico y operativo.

Otro de los niveles es el que analiza las intenciones de los directivos. Los autores identifican tres dualidades relacionadas con las intenciones con las que los

directivos diseñan los SCCG (Tessier & Otley, 2012). El primer aspecto corresponde al equilibrio entre la búsqueda del aprendizaje organizacional, el diálogo regular y la búsqueda de las desviaciones sobre los planes establecidos. En el segundo, se debe decidir si se centran en promover la creatividad y la innovación, o por el contrario escogen una utilización orientada hacia la predictibilidad. Por último, también, deben disponer cuáles serán los premios o los castigos en función del grado del rendimiento esperado de cada individuo o de cada grupo.

Una vez que los SCCG están ya diseñados, los directivos deben decidir cómo presentárselos a los empleados: el canal (por ejemplo, en reuniones, por email o en documentos oficiales) y el propio contenido del mensaje (por ejemplo, el estilo formal, el nivel del lenguaje o el grado de detalle de la información).

Todos los niveles descritos anteriormente son elementos en los que los directivos pueden intervenir directamente. Estas decisiones, junto con los atributos individuales de los empleados (no controlables directamente por la dirección de la empresa), influirán en la percepción que tendrán los empleados sobre el sistema de control. Respecto a ello, se debe considerar que la percepción (positiva, negativa o neutra) determinará el comportamiento de los empleados respecto al sistema de control. Por tanto, según el marco teórico de Tessier y Otley (2012), los directivos pueden condicionar el comportamiento de los empleados a través del diseño e implementación de los SCCG.

En consecuencia, uno de los factores que puede ayudar a caracterizar la influencia de los SCCG son los rasgos inherentes a la identidad de género de las personas que interactúan en la empresa, por ejemplo, la expresividad<sup>1</sup> y la instrumentalidad<sup>2</sup>. Por un lado, se encuentran los rasgos de los directivos que pueden

condicionar el diseño y presentación de los SCCG. Por otro lado, se debe tomar en cuenta los rasgos de los empleados que pueden condicionar la percepción de bondad de tales controles.

Este trabajo constituye el primer paso para un futuro desarrollo de modelo teórico que presente la relación entre los SCCG y la perspectiva de género. Para ello, a continuación, se presenta una revisión de la literatura contable que recoge el género (en sentido amplio) en su contenido.

### 3. Metodología

El «giro crítico» en la investigación en Ciencias Sociales se ha asociado con los movimientos de los derechos civiles en los EE.UU. (Collins, 1990, 2000; Childs & Krook, 2008); y la igualdad, en el Reino Unido (Ahmed 1998, 2000). A partir de ese momento, los avances en el campo de los estudios de género permiten superar el simple factor biológico y reconocer el factor de género como aspecto socialmente constituido (Davis *et al.*, 2006; Ferree *et al.*, 1999; Acker, 1990, 2006). Desde una perspectiva más amplia, la gestión de la diversidad analiza diversos factores (género, raza, clase social, remuneraciones, etc.) como fuente de ventaja competitiva para la organización (Cox, 1994; Cox & Blake, 1991; Kandola & Fullerton, 1994; Ross & Schneider, 1992; Rittenhofer & Gatrell, 2012). Broadbridge y Simpson (2011) sugieren que la desventaja de género sigue presente en la empresa; asimismo, Lewis y Simpson (2012) recuerdan que existe un grado de negación del problema del género.

Por tanto, para realizar una revisión histórica de las grandes líneas de evolución del pensamiento que trata

el tema de género desde una perspectiva contable, es necesario partir de la década de los 80. Metodológicamente, en este trabajo, se sigue la propuesta de Chenhall y Smith (2011), que selecciona diez revistas científicas de referencia internacional en el ámbito de la contabilidad. Se tratan de seis revistas del área de contabilidad en general: *The Accounting Review* (TAR), *Journal of Accounting Research* (JAR), *Accounting Organizations and Society* (AOS), *Contemporary Accounting Research* (CAR), *Journal of Accounting and Economics* (JAE), y *Accounting, Auditing and Accountability Journal* (AAAJ); tres revistas especializadas en contabilidad de gestión: *Management Accounting Research* (MAR), *Behavioral Research in Accounting* (BRIA) y *Journal of Management Accounting Research* (JMAR); y una revista especializada en contabilidad y finanzas: *Accounting and Finance* (A&F).

El período de análisis comprende las últimas 3 décadas, es decir, desde el año 1983 hasta el año 2013. El artículo más antiguo es del año 1987 y el más reciente de año 2013. El criterio de selección es la presencia de la palabra «gender» en el título, el resumen o en las palabras clave. Tras el proceso de búsqueda y filtro, se seleccionaron 74 artículos que cumplieran con los requisitos exigidos:

- El artículo está publicado en una revista de las seleccionadas.
- El enfoque del estudio recoge alguna de las diversas formas de género.

Tal como se recoge en la tabla 1, a partir de la revisión realizada, se obtuvo un total de 74 artículos. AOS es la revista con más trabajos que incorporan algún aspecto

<sup>1</sup> La expresividad recoge rasgos estereotipadamente femeninos, como la sociabilidad, la atención a las necesidades de los demás, la sensibilidad o la empatía (Gartzia *et al.*, 2012).

<sup>2</sup> La instrumentalidad incluye los rasgos estereotipadamente masculinos, como la independencia, la asertividad, la alta orientación a la tarea o la ambición (Gartzia *et al.*, 2012).

relacionado con el género (24 artículos). La siguiente es AAAJ, con 23. La tercera es JAE, ya con un número muy inferior a las dos primeras (diez artículos). El conjunto del resto de las revistas aportan 16 artículos. Cabe destacar que en MAR y en JMAR no se ha obtenido ningún resultado a través de esta búsqueda.

Los artículos en conjunto son 74: Abdolmohammadi y Ariail (2009), Adams y Harte (1998), Allen y Ramanna (2012), Anderson *et al.* (1994), Anderson *et al.* (2005), Armstrong y Larcker (2009), Benschop y Meihuizen (2002), Bernardi y Arnold (1997), Bernardi *et al.* (2002), Broadbent y Kirkham (2008), Carnegie *et al.* (2003), Carnegie y Walter (2007), Chung y Monroe (1998, 2001), Ciancanelli (1992), Crompton (1987), Czarniawska (2008), Dambrin y Lambert (2008), Davidson y Dalby (1993), Dechow *et al.* (2010), Duff (2012), Everett *et al.* (2007), Gago y Macias (2013), Gallhofer *et al.* (2011), Ge *et al.* (2011), Grey (1998), Hammond (1992), Haynes (2008, 2013), Hilary y Hsu (2011), Hines (1992), Hooks (1992), Hopwood (1987), Hull y Umansky (1997), Ittner *et al.* (2007), Jackling y Keneley (2009), James (1992), Johnson *et al.* (1998, 2008, 2012), Kallunki *et al.* (2009), Kaplan *et al.* (2001), Khalifa (2013), Kirkham (1992), Kirkham y Loft (1993), Komori (2008), Kornberger *et al.* (2010), Lehman, R. (1992), Lehman, C. (2012), Lennox (2005), Loft (1992), McManus y Subramaniam (2009), Moerman (2006), Monem (2007), Parker (2008), Pizzini (2010), Reed *et al.* (1994), Renee y Ferreira (2008), Roberts y Coutts (1992), Sapienza (2010), Scandura y Viator (1994), Schrand y Zechman (2012), Scofield *et al.* (2004), Srinidhi *et al.* (2011), Stella y Smith (2002), Street y Bishop (1991), Thane (1992), Tinker y Neimark (1987a, 1987b), Tyndale (2011), Walker (2003, 2008), Welsh (1992).

**Tabla 1. Clasificación temporal de los artículos en las revistas**

Revista	1983-1991	1992-2001	2002-2013	TOTAL
TAR	0(0%)	0(0%)	1 (2%)	1(1%)
JAR	0(0%)	0(0%)	1(2%)	1(1%)
AOS	3(75%)	13(57%)	8(17%)	24(33%)
AAAJ	0(0%)	5(22%)	18(39%)	23(31%)
BRIA	1(25%)	3(13%)	2(4%)	6(8%)
A&F	0(0%)	1(4 %)	5(11%)	6(8%)
CAR	0(0%)	1(4 %)	2(4%)	3(4%)
JAE	0(0%)	0(0%)	10(21%)	10(14%)
JMAR	0(0%)	0(0%)	0(0%)	0(0%)
MAR	0(0%)	0(0%)	0(0%)	0(0%)
TOTAL	4	23	47	74

Con el fin de unir tanto la evolución temporal como los criterios utilizados (temas, sectores, teorías, métodos, análisis de datos y temas de género), se han agrupado los resultados por décadas, lo cual permite detectar tendencias en el intervalo de tiempo que abarca la revisión. En este sentido, se detecta una tendencia de crecimiento significativo en el número de publicaciones, tanto en el conjunto de las revistas como de forma individual. El período 2002-2013 concentra el 63% de los artículos analizados.

#### 4. Resultados de la revisión

Siguiendo el trabajo de referencia, este epígrafe se estructura en el análisis de los temas, sectores, teorías, métodos, técnicas de análisis de datos y elementos de género.

##### 4.1. Temas

El primer criterio de agrupación es la distribución por frecuencias de temas dentro del ámbito de la contabilidad. Las características de los temas elegidos,

y presentadas en la tabla 2, muestran —como en el caso del estudio de referencia— un amplio alcance, oportunidad e integración. La contabilidad de gestión, con más de la mitad de los artículos, es el tema con mayor representación.

**Tabla 2. Clasificación según temática**

Temática	1983-1991	1992-2001	2002-2013	TOTAL
Finanzas	0	1	2	3
Contabilidad de Gestión	3	13	27	43
Contabilidad Pública	1	1	3	5
Auditoría	0	3	1	4
Control de Gestión	0	3	10	13
Otros	0	2	4	6
TOTAL	4	23	47	74

En el campo «Otros», se encuentran temáticas relacionadas con la moral, la educación o la corrupción.

#### 4.2. Sectores

Los resultados recogidos en la tabla 3 indican que una gran mayoría de los trabajos no se aplican en un sector concreto. El resto de artículos se desarrollan en sectores como empresas de despachos contables, sector académico, empresas de auditoría, sector público o empresas de salud; en el caso de otros sectores, se incluye la fabricación de automoción, sector textil, justicia o el sector del hogar. Esta variedad demuestra la capacidad de incorporar el género en distintos ámbitos de la economía, independientemente, de sus características.

**Tabla 3. Clasificación según sector**

Sectores	1983-1991	1992-2001	2002-2013	TOTAL
Salud	0	0	2	2
Auditoría	0	3	1	4
Sector Público	0	2	2	4
Educación	0	1	3	4
Contable	1	2	7	10
Multisector	0	5	21	26
No aplicados <sup>3</sup>	2	8	8	18
Otros sectores	1	2	3	6
TOTAL	4	23	47	74

#### 4.3. Teorías

En este apartado, se identifican los ámbitos de conocimiento de los que proceden los marcos teóricos utilizados en los artículos revisados. Cabe destacar que, en la misma línea de lo que Chenhall y Smith (2011) reconocen, la realización de esta clasificación soporta una carga subjetiva. Los resultados, recogidos en la tabla 4, evidencian que una gran mayoría de los trabajos toman prestados marcos teóricos provenientes del ámbito de la sociología, la psicología o la economía.

**Tabla 4. Clasificación según teoría**

Teorías	1983-1991	1992-2001	2002-2013	TOTAL
Psicología	0	6	4	10
Sociología	4	17	39	60
Economía	0	0	3	3
Otros	0	0	1	1
TOTAL	4	23	47	74

<sup>3</sup> Estos trabajos, por su naturaleza no empírica no pueden ser clasificados en ningún sector.

#### 4.4. Métodos

En la tabla 5, se identifican los métodos de recogida de información utilizados por los autores en los artículos revisados. En aproximadamente un 80% de los casos, los artículos utilizan algún tipo de revisión de la literatura o encuestas como métodos de recogida de información. En varios casos, la revisión tiene una naturaleza exclusivamente contable. En menor grado, se encuentran la realización de experimentos, la entrevista/caso, o la discusión analítica entre otros métodos, que terminan con un caso de varios sectores.

**Tabla 5. Clasificación según método**

Método	1983-1991	1992-2001	2002-2013	TOTAL
Encuestas	1	6	21	28
Revisión literat.	3	13	14	30
Discusión analítica	0	0	4	4
Entrevista/caso	0	0	5	5
Experimento	0	3	2	5
Múltiples	0	1	1	2
TOTAL	4	23	47	74

#### 4.5. Técnicas de análisis de datos

En la tabla 6, se identifican las técnicas analíticas utilizadas en los distintos estudios. Como ha quedado patente con anterioridad, una gran parte de los trabajos son revisiones de la literatura, por lo que no realizan ningún tipo de análisis estadístico. De los que incorporan este tipo de análisis, los más utilizados son la manova/anova, estadística descriptiva, múltiples métodos, regresiones o la correlación.

**Tabla 6. Clasificación según la técnica de análisis de los datos**

Técnica de análisis de datos	1983-1991	1992-2001	2002-2013	TOTAL
Regresión	0	0	4	4
Anova/manova	1	9	2	12
Estadística descriptiva	0	1	6	7
Correlaciones bivariadas	0	0	2	2
Múltiples	0	0	7	7
Otros	0	1	5	6
Ninguna	3	12	21	36
TOTAL	4	23	47	74

#### 4.6. Elementos de género

Casi la totalidad de los trabajos analizados estiman el constructo «género» a partir del sexo (46). De forma residual, se contemplan aspectos relacionados con la feminidad (6) y atributos propios del individuo (12), o temas como ética o corrupción (7).

**Tabla 7. Clasificación según elementos de género**

Género	1983-1991	1992-2001	2002-2013	TOTAL
Sexo	4	14	31	49
Atributos del individuo	0	4	8	12
Feminismo	0	2	4	6
Moral/ética/corrupción	0	3	4	7
TOTAL	4	23	47	74

### 5. Conclusiones

El objetivo de este trabajo es caracterizar el interés despertado por el género en los investigadores y editores de las revistas contables en los últimos treinta

años. Siguiendo la metodología de Chenhall y Smith (2011), se realiza una revisión de diez revistas académicas de ámbito contable. Los resultados muestran el crecimiento constante y exponencial del número de artículos publicados que incorporan algún aspecto relacionado con género. Estos resultados están en línea con otros trabajos que analizan el interés que la variable género ha tenido en otras áreas relacionadas con la gestión de empresas (por ejemplo, Broadbridge & Simpson, 2011; Calatrava, 2002; Jackson *et al.*, 2003; o Marshall, 1995). Por tanto, esta realidad podría extrapolarse a la evolución que este factor ha tenido en la comunidad científica y la sociedad en general.

En cuanto a los temas, el área de SCCG destaca sobremanera por el número de trabajos. Esta situación puede ser explicada por dos motivos. En primer lugar, puede deberse al propio auge de la investigación en el área de control de gestión en general. Esta materia trata de dar respuesta a los retos que deben afrontar las empresas, y a las crecientes necesidades de información generadas por los cambios que se han venido produciendo en el interior de las organizaciones y en el entorno en el que operan (Ripoll & Urquidi, 2010). Entre otros, cabe destacar la disponibilidad de nuevas tecnologías (por ejemplo, Internet), aparición y generalización de *software* específico para contabilidad de gestión, globalización de la economía, el incremento de la competencia o la turbulencia en los mercados.

En segundo lugar, el incremento de artículos con presencia de aspectos relacionados por el género puede responder a la incorporación progresiva de la mujer al mercado laboral y a los puestos directivos (Ripoll & Urquidi, 2010). En las empresas, los cambios en el grado de diversidad del capital humano requieren adaptar los sistemas internos de información.

Asimismo, los resultados muestran que la mayoría de los trabajos revisados fueron realizados en diversos sectores o plantean un análisis de forma genérica. En este sentido, no se detecta un mayor número de sectores en los que las mujeres tengan una presencia destacada, como podría ser el sanitario. Además, los investigadores emplearon diversidad de marcos teóricos provenientes de distintas áreas de conocimiento, y una gran variedad de métodos de recogida y tratamiento de datos.

Por último, la casi totalidad de los estudios consideraron como medida de «género» el sexo del individuo (hombre/mujer). Sin embargo, en los últimos años, ya se encuentran trabajos en los que se incluyen atributos del individuo, lo cual implica una forma de medición mucho más rica. Las limitaciones principales del estudio están derivadas de la propia selección de las revistas. Por tanto, los resultados obtenidos se presentan como un primer paso hacia el desarrollo de un modelo que incorpore aspectos de género para ayudar a explicar la relación con la diferente utilización de SCCG. La interpretación de los resultados de estos trabajos, la ampliación de la revisión con un mayor número de revistas y la diversificación de la búsqueda a otras áreas de conocimiento configuran la agenda de investigación futura.

## Referencias

- Abdolmohammad, Mohammad & Donald Ariail (2009). A Test of the Selection-Socialization Theory in Moral Reasoning of CPAs in Industry. *Behavioral Research in Accounting*, 21(2), 1-12.
- Acker, Joan (1990). Hierarchies, jobs, bodies: a theory of gendered organizations. *Gender and Society*, 4, 139-158.
- Acker, Joan (2006). Inequality regimes: gender, class, and race in organizations. *Gender and Society*, 20, 441-464.
- Adams, Carol & George Harte (1998). The changing portrayal of the employment of women in British bank! and retail companies' corporate annual reports. *Accounting, Organizations and Society*, 23(8), 781-812.

- Ahmed, Sarah (1998). *Differences that Matter: Feminist Theory and Postmodernism*. Cambridge: Cambridge University Press.
- Ahmed, Sarah (2000). *Strange Encounters: Embodied Others in Post-coloniality*. Londres: Routledge.
- Allen, Abigail & Karthik Ramanna (2013). Towards an understanding of the role of standard setters in standard setting. *Journal of Accounting and Economics*, 55(1), 66-90.
- Anderson, Fiona, Christopher Grey & Keith Robson, (2005). «Helping Them to Forget...», The Organizational Embedding of Gender Relations in Public Audit firms. *Accounting, Organizations and Society*, 30, 469-490.
- Anderson, John, Eric Johnson & Philip Reckers (1994). Perceived effects of gender, family structure, and physical appearance on career progression in public accounting: A research. *Accounting, Organizations and Society*, 19(6), 483-491.
- Anthony, Robert (1965). *Planning and Control Systems: A Framework for Analysis*. Boston: Harvard University.
- Ariño, Manuel, Carlos Tomás, Mercedes Eguiluz, María Samitier, Teresa Oliveros, Teresa Yago, Guzmán Palacios & Raúl Magallón (2011). ¿Se puede evaluar la perspectiva de género en los proyectos de investigación? *Gaceta Sanitaria*, 25(2), 146-150.
- Armstrong, Christopher & David Larcker (2009). The impact of the options backdating scandal on shareholder and «Taxes and the backdating of stock option». *Journal of Accounting and Economics*, 47, 50-58.
- Benschop, Yvonne & Hanne Meihuizen (2002). Keeping up gendered appearances: representations of gender in financial annual reports. *Accounting, Organizations and Society*, 27, 611-636.
- Bernardi, Richard & Donald Arnold (1997). An Examination of Moral Development within Public Accounting by Gender, Staff Level, and Firm. *Contemporary Accounting Research*, 14(4), 653-668.
- Bernardi, Richard, David Bean & Kristen Weippert (2002). Signaling gender diversity through annual report pictures: A research note on image management. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(4), 609-616.
- Broadbent, Jane & Linda Kirkham (2008). Glass ceilings, glass cliffs or new worlds?: Revisiting gender and accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 465-473.
- Broadbridge, Adelina & Ruth Simpson (2011). You have free access to this content 25 Years On: Reflecting on the Past and Looking to the Future in Gender and Management Research. *British Journal of Management*, 22, 470-483.
- Calatrava, Javier (2002). Mujer y desarrollo rural en la globalización: de los proyectos asistenciales a la planificación de género. *Información Comercial Española, ICE: Revista de Economía*, 803, 73-90.
- Carnegie, Garry & Stephen Walker (2007). Household accounting in Australia: Prescription and practice from the 1820s to the 1960s. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 20(1), 41-73.
- Carnegie, Garry, Cheryl McWatters & Brad Potter (2003). The development of the specialist accounting history literature in the English language: An analysis by gender. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 16(2), 186-207.
- Chenhall, Robert & David Smith (2011). A review of Australian management accounting research: 1980-2009. *Accounting and Finance*, 51(1), 173-206.
- Childs, Sarah & Mona Krook (2008). Teoría de la masa crítica y representación política de las mujeres. *Estudios Políticos*, 56, 725-736.
- Chung, Janne & Gary Monroe (1998). Gender differences in information processing: An empirical test of the hypothesis-confirming strategy in an audit context. *Accounting and Finance*, 38, 265-279.
- Chung, Janne & Gary Monroe (2001). A research note on the effects of gender and task complexity on an audit judgment. *Behavioral research in accounting*, 13, 111-125.
- Ciancanelli, Penny (1992). The Construction of Gender: Some Insights from Feminist Psychology. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 5(3), 133-136.

- Claes, Mónica (1999). Mujeres, hombres y estilos de dirección. *Revista Internacional del Trabajo*, 118(4), 483-500.
- Collins, Patricia (1990). *Black Feminist Thought: Knowledge, Consciousness and the Politics of Empowerment*. Boston, MA: Unwin Hyman.
- Collins, Patricia (2000). Gender, black feminism, and black political economy. *Annals of the American Academy of Political and Social Science*, 568, 41-53.
- Cox Taylor (1994). *Cultural Diversity in Organizations. Theory, Research and Practice*. San Francisco, CA: Berrett-Koehler.
- Cox, Taylor & Stacy Blake (1991). Managing cultural diversity: implications for organizational competitiveness. *Academy of Management Executive*, 5, 45-56.
- Crompton, Rosemary (1987). Gender and accountancy: a response to tinker and neimark. *Accounting, Organizations and Society*, 12(1), 103-110.
- Czarniawska, Barbara (2008). Accounting and gender across times and places: An excursion into fiction. *Accounting, Organizations and Society*, 33, 33-47.
- Dambrin, Claire & Caroline Lambert (2008). Mothering or auditing? The case of two Big Four in France. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 474-506.
- Davidson, Ronald & Thomas Dalby (1993). Personality Profile of Female Public Accountants. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 6(2), 81-97.
- Davis, Kathy, Mary Evans & Judith Lorber (2006). *Handbook of Gender and Women's Studies*. Londres: Sage.
- Dechow, Patricia, Linda Myers & Catherine Shakespeare (2010). Fair value accounting and gains from asset securitizations: A convenient earnings management tool with compensation side-benefits. *Journal of Accounting and Economics*, 49, 2-25.
- Domínguez, Rafael (2002). Género, clase y raza en la economía feminista. *Revista de Estudios de Género y Teoría Feminista*, 1, 61-78.
- Duff, Agust (2012). Big four accounting firms' annual reviews: A photo analysis of gender and race portrayals. *Critical Perspectives on Accounting*, 20, 20-38.
- Everett, Jeth, Deu Neu & Abu Shiraz Rahaman (2007). Accounting and the global Wight against corruption. *Accounting, Organizations and Society*, 32, 513-542.
- Ferree, Myra Marx, Judith Lorber & Beth Hess (1999). *Revisioning Gender*. London: Sage.
- Gago, Susana & Marta Macias (2013). A possible explanation of the gender gap among accounting academics: evidence from the choice of research field *Accounting and Finance*. Article first published online: 6 Aug 2013 <http://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1111/acfi.12035/abstract>
- Gallhofer, Sonja, Catriona Paisey, Clare Roberts & Heather Tarbert (2011). Preferences, constraints and work-lifestyle choices: The case of female Scottish chartered accountants. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24(4), 440-470.
- García, María, Marisa Fresno & Silvia Andreu (2003). Las investigadoras científicas (Análisis sociológico del campo científico desde la perspectiva de género). *Revista Complutense de Educación*, 14(2), 337-360.
- Gartzia, Leire, Aitor Aritzeta, Nekane Balluerka & Esther Barberá (2012). Inteligencia emocional y género: más allá de las diferencias sexuales. *Anales de Psicología*, 28(2), 567-575.
- Ge, Weili, Dawn Matsumoto & Jenny Li Zhang (2011). Do CFOs Have Style? An Empirical Investigation of the Effect of Individual CFOs on Accounting Practices. *Contemporary Accounting Research*, 28(4), 1141-1179.
- Grey, C. (1998). On being a professional in a «big six» firm. *Accounting, Organization and Society*, 23(5-6), 569-587.
- Guisán, María (2010). Participación laboral, política, económica y social de las mujeres en Europa y Norteamérica. *Revista Galega de Economía*, 19(2), 1-13.
- Hammond, Theresa (1992). Culture, gender and corporate control: Japan and as «other». *Accounting, Organizations and Society*, 17(8), 795-808.
- Haynes, Kathryn (2008). Moving the gender agenda or stirring chicken's entrails?: Where next for feminist methodologies in accounting? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 539-555.

- Haynes, Kathryn (2013). Sexuality and sexual symbolism as processes of gendered identity formation. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26(3), 374-398.
- Hilary, Gilles & Charles Hsu (2011). Endogenous overconfidence in managerial forecasts. *Journal of Accounting and Economics*, 51, 300-313.
- Hines, Ruth (1992). Accounting: filling the negative space. *Accounting, Organizations and Society*, 17(3), 13-34.
- Hooks, Karen (1992). Gender effects and labor supply in public accounting: An agenda of research issue. *Accounting Organizations and Society*, 17(3-4), 343-366.
- Hopwood, Anthony (1987). Accounting and Gender: the Introduction. *Accounting, Organizations and Society*, 12(1), 65-69.
- Hull, Rita & Philip H. Umansky (1997). An examination for vertical job of gender segregation stereotyping in public as an explanation accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 22(6), 507-528.
- Ittner, David, Christopher David & Mina Pizzini (2007). Performance-based compensation in member-owned firms: An examination of medical group practices. *Journal of Accounting and Economics*, 44, 300-327.
- Jackling, Beverley & Monica Keneley (2009). Influences on the supply of accounting graduates. *Accounting and Finance*, 49, 141-159.
- Jackson, Susan, Aparha Joshi & Niclas Erhardt (2003). Recent Research on Team and Organizational Diversity: SWOT Analysis and Implications. *Journal of Management*, 29(6), 801-830.
- James, Wanda (1992). How Innocent Is Innocent Enough? The Relief Provisions of Section 6013(e). *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 5(3), 76-88.
- Johnson, Eric, Jordan Lowe & Philip Reckers (1998). An examination of potential gender-based differences in audit managers' performance evaluation judgments. *Behavioral Research in Accounting*, 10, 47-75.
- Johnson, Eric, Jordan Lowe & Philip Reckers (2008). Alternative work arrangements and perceived career success: Current evidence from the big four Worms in the US. *Accounting, Organizations and Society*, 33, 48-72.
- Johnson, Eric, Jordan Lowe & Philip Reckers (2012). Measuring Accounting Professionals' Attitudes Regarding Alternative Work Arrangements. *Behavioral Research in Accounting*, 24(1), 47-71.
- Kallunki, Juha, Henrik Nilsson & Jörgen Hellström (2009). Evidence based on unique data on Swedish insiders. *Journal of Accounting and Economics*, 48, 37-53.
- Kandola, Rajvinder & Johanna Fullerton (1994). *Managing the Mosaic*. Londres: IPD.
- Kaplan, Steven, Annemarie Keinath & Judith Walo (2001). An examination of perceived barriers to mentoring in public accounting. *Behavioral Research in Accounting*, 13, 195-220.
- Khalifa, Rihab (2013). Intra-professional hierarchies: The gendering of accounting specialisms in UK accountancy. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26(8), 121-1245.
- Kirkham, Linda (1992). Integrating herstory and history in accountancy. *Accounting, Organizations and Society*, 17(3-4), 287-297.
- Kirkham, Linda & Anne Loft (1993). Gender and the construction of the professional accountant. *Accounting Organizations and Society*, 18(6), 507-558.
- Klein Audit Comité (2002). Board of director characteristics, and earnings management. *Journal of Accounting and Economic*, 33, 375-400.
- Komori, Naoko (2008). Towards the feminization of accounting practice: Lessons from the experiences of Japanese women in the accounting profession. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 507-538.
- Kornberger, Martin, Chris Carter & Anne Ross (2010). Changing gender domination in a Big Four accounting firm: Flexibility, performance and client service in practice. *Accounting, Organizations and Society*, 35, 775-791.
- Lehman, Cheryl (2012). We've come a long way! Maybe! Re-imagining gender and accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25(2), 256-294.
- Lehman, Robert (1992). «Herstory» in accounting: the first eighty years. *Accounting, Organizations and Society*, 17(3-4), 261-285.

- Lennox, Clive (2005). Audit quality and executive officers' affiliations. *Journal of Accounting and Economics*, 39, 201-231.
- Lewis, Patricia & Ruth Simpson (2012). Kanter Revisited: Gender, Power and (In)visibility. *International Journal of Management Reviews*, 14, 141-158.
- Litz, Ruth & Charles Folker (2002). When he and she sell seashells: Exploring the relationship between management team gender-balance and small firm performance. *Journal of Developmental Entrepreneurship*, 7(4), 341-359.
- Loft, Anne (1992). Accountancy and the gendered division of labour: A review essay. *Accounting Organizations and Society*, 17(3-4), 367-378.
- Macoby, Eleanor, Jachlin Emmons & Nagy Carol (1974). *The psychology of sex differences*. Stanford: Stanford University Press.
- Maes, Johan, Hannes Leroy & Luc Sels (2014). Gender differences in entrepreneurial intentions: A TPB multi-group analysis at factor and indicator level. *European Management Journal*, 32(5), 784-794.
- Marshall, Judi (1995). Gender and management: a critical review of research. *British Journal of Management*, 6, 53-62.
- Mateos de Cabo, Rafael, Raúl Gimeno & Luis Escot (2011). Disentangling Discrimination on Spanish Boards of Directors. *Corporate Governance: An International Review*, 19(1), 77-95.
- Mcgregor, John & David Tweed (2001). Gender and managerial competence: support for theories of androgyny? *Women in Management Review*, 16(6), 279-286.
- McManus, Lisa & Nava Subramaniam (2009). Ethical evaluations and behavioural intentions of early career accountants: the impact of mentors, peers and individual attributes. *Accounting and Finance*, 49, 619-643.
- Milliken, Frances & Luis Martins (1996). Searching for common threads understanding the multiple effects of diversity in organizational groups. *Academy of Management Review*, 21(2), 400-433.
- Moerman, Lee (2006). People as prophets: liberation theology as a radical perspective on accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 19(2), 169-185.
- Monem, Reza (2007). Does access to tutorial solutions enhance student performance? Evidence from an accounting course. *Accounting and Finance*, 47, 123-142.
- Nutt, Patricie (1995). Implementation style and use of implementation approaches. *Omega*, 23(5), 469-84.
- Parker, Lee (2008). Strategic management and accounting processes: acknowledging gender. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(4), 611-631.
- Pizzini, Mina (2010). Group-Based Compensation in Professional Service Firms: An Empirical Analysis of Medical Group Practice. *The Accounting Review*, 85(1), 343-380.
- Powell, Gary & Lois Graves (2003). *Mujeres y Hombres en Gestión*, 3a edición. Thousand Oaks, CA: Sage.
- Reed, Sarah, Stanley H. Kratchman & Robert Strawser (1994). Job Satisfaction, Organizational Commitment, and Turnover Intentions of United States Accountants: The Impact of Locus of Control and Gender. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 7(1), 31-58.
- Ripoll, Vicente & Ana Urquidi (2010). Herramientas de contabilidad de gestión utilizadas en la práctica empresarial: una revisión crítica de los trabajos de investigación. *Academia. Revista Latinoamericana de Administración*, 4, 1-20.
- Rittenhofer, Iris & Caroline Gatrell (2012). Gender Mainstreaming and Employment in the European Union: A Review and Analysis of Theoretical and Policy Literatures. *International Journal of Management Reviews*, 14, 201-216.
- Roberts, Jennifer & Andrew Coutts (1992). Feminization and professionalization: A review of an emerging literature on the development of accounting in the United Kingdom. *Accounting, Organizations and Society*, 17, 379-399.
- Ross, R. & R. Schneider (1992). *From Equality to Diversity: A Business Case for Equal Opportunities*. Londres: Pitman.
- Saavedra, Manuel (2011). Los determinantes del trabajo a tiempo parcial en Lima metropolitana. *Contabilidad y Negocios*, 6(12), 50-66.

- Sapienza, Paola (2010). Discussion of Self-Selection and the Forecasting Abilities of Female Equity Analysts. *Journal of Accounting Research*, 48(2), 437-443.
- Scandura, Terri & Ralph Viator (1994). Mentoring in public accounting firms: An analysis of mentor-protégé relationships, mentorships functions, and protégé turnover intentions. *Accounting, Organization, and Society*, 19(8), 717-734.
- Schrand, Catherine & Sarah Zechman (2012). Executive overconfidence and the slippery slope to financial misreporting. *Journal of Accounting and Economics*, 53, 311-329.
- Scofield, Stephen, Thomas Phillips, John Bailey & Dawn Charles (2004). An empirical reanalysis of the selection-socialization hypothesis: a research. *Accounting, Organizations and Society*, 29, 543-563.
- Scott, Joan (1988). *Gender and the Politics of History*. New York: Columbia University Press.
- Simons, Robert (1995). *Levers of control*. Boston: Harvard Business School Press.
- Simons, Roberta (1987). Accounting control systems and business strategy: an empirical analysis. *Accounting Organizations and Society*, 12, 357-374.
- Simpson, Ruth, Ross Smith & Patricia Lewis (2010). Merit, special contribution and choice: how women negotiate between sameness and difference in their organizational lives. *Gender in Management: An International Journal*, 25, 198-208.
- Srinidhi, Bin, Ferdinand Gul & Judy Tsui (2011). Female Directors and Earnings Quality. *Contemporary Accounting Research*, 28(5), 1610-1644.
- Stella, So & Malcolm Smith (2002). Colour graphics and task complexity in multivariate decision making. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(4), 565-593.
- Street, Donna & Ashton Bishop (1991). An empirical examination of the need profiles of professional accountants. *Behavioral Research in Accounting*, 3(1), 97-116.
- Tessier, Sophie & David Otley (2012). A conceptual development of Simons' Levers of Control framework. *Management Accounting Research*, 23(3), 171-185.
- Thane, Pat (1992). The History «Herstory» of the Gender in Accounting: Division of Labour in Britain: First Reflections Years. *Accounting Organizations and Society*, 3-4, 299-312.
- Tinker, Tony & Marilyn Neimark (1987a). Gender and accountancy: a response. *Accounting, Organizations and Society*, 12(1), 103-110.
- Tinker, Tony & Marilyn Neimark (1987b). The role of annual reports in gender and class contradictions at general motors: 1917-1976. *Accounting, Organization and Society*, 12(1), 71-88.
- Trauth, Eileen (2013). The Role of Theory in Gender and Information Systems Research. *Journal Information and Organization archive*, 23(4), 277-293.
- Tyndale, Ray (2011). She pays her bills, mate. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24(7), 938-938.
- Walker, Stephen (2003). Professionalisation or incarceration? Household engineering, accounting and the domestic ideal. *Accounting, Organizations and Society*, 28, 743-772.
- Walker, Stephen (2008). Innovation, convergence and argument without end in accounting history. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21, 296-322.
- Welsh, Mary (1992). The Construction of Gender: Some Insights from Feminist Psychology. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 5(3), 120-132.
- Weyer, Birgit (2007). Twenty years later: explaining the persistence of the glass ceiling for women leaders. *Women in Management Review*, 22(6), 482-496.
- Whiting, Rosalind & Chistine Wright (2001). Explaining gender inequity in the New Zealand accounting profession. *British Accounting Review*, 33(2), 191-222.
- Winn, Joan (2004). Entrepreneurship: not an easy path to top management for women. *Women in Management Review*, 19(3), 143-153.

Fecha de recepción: 05 de febrero de 2014

Fecha de aceptación: 02 de octubre de 2014

Correspondencia: [mediambiente@camaraourense.com](mailto:mediambiente@camaraourense.com)

[elvaleiras@uvigo.es](mailto:elvaleiras@uvigo.es)

[jacobo.gomez@uam.es](mailto:jacobo.gomez@uam.es)