



CONTABILIDAD Y RAZA: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA

MAICOL ESTIDUAR VELA CAICEDO

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTIAGO DE CALI**

2021



CONTABILIDAD Y RAZA: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA

MAICOL ESTIDUAR VELA CAICEDO

**MONOGRAFÍA PRESENTADA COMO REQUISITO PARCIAL PARA OPTAR EL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO

**JHONNY STEVEN GRAJALES QUINTERO
MAGÍSTER EN SOCIOLOGÍA**

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

Santiago de Cali, agosto 3 de 2021

Doctor
Silvio Borrero Caldas
Decano
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Pontificia Universidad Javeriana
Cali

Por medio de la presente estoy entregando el Trabajo de Grado cuyo título es “Contabilidad y Raza: una Revisión de la Literatura”.

Espero que este trabajo cumpla con los requisitos académicos exigidos y que alcance el propósito para el cual fue elaborado.

Atentamente,



Maicol Estiduar Vela Caicedo

Autorización para este trabajo de grado sea fuente de publicación posterior total o parcial

Santiago de Cali, agosto 3 de 2021

Doctor
Silvio Borrero Caldas
Decano
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Pontificia Universidad Javeriana
Cali

Por medio de la presente autorizo que el trabajo de grado del cual soy autor, llamado "Contabilidad y Raza: una Revisión de la Literatura" sea utilizado discrecionalmente por la Pontificia Universidad Javeriana como fuente total o parcial de material académico, que podrá ser usado dentro o fuera de la universidad con cualquier propósito académico.

Deseo que los derechos intelectuales que tengo sobre esta obra se expresen citándome como autor del mismo.

La principal motivación para la realización de este trabajo de grado ha sido cumplir uno de los requisitos de grado como Contador Público, por lo tanto, renuncio a los derechos patrimoniales que se deriven del mismo, si los llegare a haber.



Maicol Estiduar Vela Caicedo

C.C. 1006871804

CARTA DE CULMINACION DEL TRABAJO DE GRADO

Santiago de Cali, mayo 26 de 2021

Doctor

Silvio Borrero Caldas

Decano Académico

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas


Pontificia Universidad Javeriana

Cali

Por medio de la presente me permito comunicarle, que en mi calidad de director de trabajo de grado he leído detenidamente el informe final del estudio titulado “Contabilidad y Raza: una Revisión de la Literatura“, realizado por el estudiante de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Javeriana Maicol Estiduar Vela Caicedo ID 8943363, y considero que cumple con todos los requisitos requeridos para ser presentada a evaluación.

:

Atentamente,



JHONNY STEVEN GRAJALES QUINTERO

ARTÍCULO 23 de la resolución N° 13 de julio 6 de 1946

“La Universidad no se hace responsable por los conceptos emitidos por sus alumnos en sus trabajos de Tesis. Sólo velará porque no se publique nada contrario al dogma y a la moral Católica y porque la Tesis no contenga ataques o polémicas puramente personales; antes bien, se vea en ellas al anhelo de buscar la Verdad y la Justicia”.

Contabilidad y Raza una Revisión de la Literatura

Aprobado por el Comité de Trabajos de Grado en cumplimiento de los requisitos exigidos por la Pontificia Universidad Javeriana para optar por el título de Contador Público.



SILVIO BORRERO CALDAS

Decano

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas



MARÍA FERNANDA ARENAS

Directora

Programa Contaduría Pública

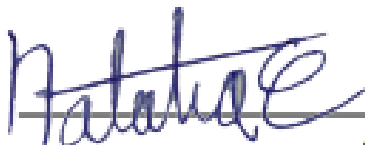


JHONNY STEVEN GRAJALES

QUINTERO

Tutor

Trabajo de Grado



NATALIA ESCOBAR VÁQUIRO

Jurado

Cali, agosto 3 de 2021

CONTABILIDAD Y RAZA: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA

RESUMEN

Este trabajo de grado consiste en hacer una revisión bibliográfica de diversos artículos, que desde diferentes circunstancias establecen una relación entre contabilidad y las personas de raza negra. En este documento se hace primero un acercamiento al estado del arte (considerando unos pocos artículos) para tener un acercamiento previo de lo que se encuentra en los artículos académicos del corpus de esta investigación.

Con el uso de la metodología aquí expuesta, se describe la relación entre contabilidad y raza negra en los diferentes contextos históricos, realizando un análisis de 27 artículos académicos. Según los resultados del análisis de estos textos, la contabilidad ha sido un instrumento que han usado para legitimar la exclusión o deshumanización de las personas de raza negra en la sociedad. Por otro lado, los resultados también presentan la poca inclusión de los afros en el ámbito educativo contable y en la contratación laboral, en áreas contables dentro de las empresas.

PALABRAS CLAVE

Contabilidad, raza negra, revisión, educación, exclusión, subrepresentación, raza.

CONTENIDO

CARTA DE CULMINACION DEL TRABAJO DE GRADO FIRMADA POR EL TUTOR Y DIRIGIDA AL
DECANO ACADÉMICO. **¡Error! Marcador no definido.**

1. INTRODUCCIÓN	12
2. ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN	14
2.1 Problema de investigación	14
2.1.1 Planteamiento del problema	14
2.2 Formulación del problema.	16
2.2.1 ¿Qué se ha investigado académicamente sobre contabilidad y raza negra?.....	16
2.3 Sistematización del problema	16
2.3.1 ¿Cuál ha sido la relación entre contabilidad y raza negra?	16
2.3.2 ¿Cómo se ha investigado la contabilidad y raza negra?	16
2.3.3 ¿Cuáles han sido los mecanismos de recolección de datos de la interacción entre contabilidad y raza negra?.....	16
2.4 Objetivos	16
2.4.1 Objetivo general	16
Realizar una revisión bibliográfica sobre contabilidad y raza.....	16
2.4.2 Objetivos específicos.....	16
• Describir la relación entre contabilidad y raza negra	16
• Identificar y presentar las características del contexto histórico del contenido de los artículos.....	16
• Analizar y presentar resultados de la información suministrada por el corpus académico de esta revisión bibliográfica.....	16
2.5 Justificación	17
2.6 Aspectos conceptuales	18
2.6.1 Estudios Previos	18
2.6.1.1 Categoría contabilidad y esclavitud	20
2.6.1.2 Categoría Contabilidad y la Participación de Personas Negras en las Prácticas Contables.....	22
2.6.1.3 Categoría Textos de Revisiones Bibliográficas Sobre Temas Contables.....	25
2.6.2 Marco Conceptual	25
2.6.2.1 Raza.....	25
2.6.2.2 Exclusión social.....	27
2.6.2.3 Racismo institucional	28
2.6.3 Marco Teórico	28

	10
2.6.3.1	Teoría del techo de cristal 28
2.6.3.2	Teoría crítica de la contabilidad 29
2.7	Metodología 30
2.7.1	Técnicas de investigación..... 30
2.7.1.1	Análisis de contenido 30
2.7.2	Fases de investigación 30
2.7.2.1	Describir la relación entre contabilidad y raza negra: 30
2.7.2.2	Identificar y presentar las características del contexto histórico del contenido de los artículos 31
2.7.2.3	Analizar y presentar resultados de la información suministrada por el corpus académico de esta revisión bibliográfica, para presentar los resultados de la revisión de estos textos 31
3.	DESCRIPCIÓN DE LA RELACIÓN ENTRE CONTABILIDAD Y RAZA NEGRA..... 32
3.1	Representación contable de las personas esclavizadas 32
3.2	Discriminación y educación..... 35
3.3	Contabilidad racial..... 37
3.4	Silencio sobre la contabilidad racial..... 39
4.	CARACTERÍSTICAS DEL CONTEXTO HISTÓRICO DE LOS ARTÍCULOS 40
4.1	Esclavitud, finales de la edad media..... 41
4.2	Análisis contemporáneo..... 43
5.	ANÁLISIS DEL CORPUS ACADÉMICO Y CATEGORIZACIÓN DEL MISMO 46
5.1	Esclavitud..... 51
5.2	Educación..... 55
5.3	Contratación Laboral 57
5.4	Poca Investigación y Otros 62
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 66
7.	REFERENCIACIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 70

LISTA DE FIGURAS, LISTA DE TABLAS – CUADROS - ANEXOS

Tabla 1	21
Tabla 2	24
Tabla 3	25
Tabla 4	49
Tabla 5	54
Tabla 6	57
Tabla 7	61
Tabla 8	64

1. INTRODUCCIÓN

Este documento realiza una revisión bibliográfica de diferentes artículos, que estudian la relación entre contabilidad y personas de raza negra en dos contextos históricos: siglo XVIII y el contexto capitalista contemporáneo.

Para este trabajo de grado resulta importante definir el concepto sociológico de raza, este hace referencia a “un grupo de personas que en una sociedad dada se definen socialmente como diferentes de otros grupos en virtud de diferencias físicas reales o putativas ” (Van den Berghe, 1968, p. 10).

Para el autor, esta investigación se ve motivada por la cantidad de brechas sociales que se generan por la exclusión racial. En el campo educativo se evidencia una baja participación de las minorías raciales, dicha baja participación se evidencia también en la educación superior. Dado lo anterior, se expone el caso del autor de esta investigación, quien en su primer semestre, junto con dos compañeras (una de ellas desertó la carrera en segundo semestre y la otra se quedó atrasada en el plan de estudios), fueron las únicas personas afrocolombianas que entraron a primer semestre de la carrera de Contaduría Pública en la Pontificia Universidad Javeriana Cali, entre aproximadamente 11 personas en aquel periodo semestral; considerando que la universidad se encuentra en Cali, segunda ciudad con más personas negras de Latinoamérica y con un porcentaje del más del 50% de participación en la ciudad (Noticiero 90 Minutos, 2013), esta participación resulta muy baja.

La situación de subrepresentación de negros en la carrera de contaduría en la Javeriana; casos como el racismo que se vive muchas veces en la sociedad (como el asesinato de

Floyd quien fue un negro de USA asesinado por un policía injustificadamente), hacen que para el autor sea importante llevar a cabo esta investigación.

Por otro lado, este estudio resulta muy importante para la contabilidad porque diversifica el campo de investigación realizada previamente; además, aborda una problemática social que casi no se trata desde la contabilidad y que, como veremos, denota que muchas veces la contabilidad es usada para legitimar la exclusión racial. Por otro lado, este estudio contribuye a la contabilidad, en el sentido de que deja de lado la investigación fundamental que busca el desarrollo de los conceptos técnicos y principios de la contabilidad y que por el contrario, genera una investigación crítica en el sentido de tocar de forma activa este tema en pro de una mejora en cuanto al panorama de exclusión racial, además de que abre panoramas de investigación en la contabilidad para que futuros investigadores se vean motivados.

Este documento se estructura en siete partes. La primera parte es esta introducción, la segunda son los aspectos generales de la investigación, donde se plantea el problema de investigación, se formulan preguntas para orientar el proceso de investigación; se presentan los objetivos y los estudios previos clasificados por categorías.

Los aspectos generales exponen el marco conceptual, que sirve de base para aterrizar algunos conceptos clave en esta revisión, conceptos que resultan importantes para limitar la interpretación de afirmaciones que contiene este documento. Esta parte también contiene el marco teórico y, dentro de este, teorías que complementan el desarrollo de esta investigación y que justifican científicamente el posible desarrollo de este estudio. Después se continúa con la parte de metodología de este documento, que se compone de la identificación de las técnicas de estudio y las fases de estudio, que en su conjunto, explican cómo se va a llevar a cabo el proceso de esta revisión bibliográfica.

La tercera parte consiste en la descripción de la relación entre la contabilidad y raza negra, es decir cómo ha sido el actuar o participación de las personas de raza negra con la contabilidad. La parte número cuatro aborda las características del contexto histórico de los artículos de este tema. Luego, en la parte cinco, se analiza el corpus académico y se categorizan los textos que lo componen. En la parte seis se plantean las conclusiones y las recomendaciones para los futuros estudios en esta área. Para finalizar, en la parte 7 se encuentran las referencias bibliográficas de esta revisión.

2. ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Problema de investigación

2.1.1 Planteamiento del problema

En la sociedad hay un sesgo social de las personas de raza negra y este escenario se observa desde distintas problemáticas sociales. Esta exclusión se ve con detalle desde el siglo XVIII en la contabilidad, cuando esta es usada para posibilitar la comercialización de los esclavos negros. Dicha esclavitud tiene como principio las características fenotípicas de las personas, al tiempo que ayuda a aumentar las ganancias de los señoríos y comerciantes de aquel contexto histórico. Además, este fenómeno utilitario y excluyente se resume a un concepto contable de utilidades, en este caso, precisamente por el comercio de personas negras.

En el avance histórico, económico y globalista de la contabilidad, la labor de esta se desarrolla desde una mirada capitalista (Rueda, 2010). Dado lo anterior, la contabilidad legitima la creación de utilidades del sector empresarial. Espacio en donde las personas de

raza negra no tienen una participación igualitaria a la del resto de la sociedad dentro de las prácticas contables. Lo anterior quiere decir que la participación de este grupo social es muy poca en comparación con otros grupos raciales dentro de la contabilidad.

Así mismo, hay una desigual y menor vinculación de personas de raza negra en las instituciones de educación superior, presentándose proporcionalmente más personas blancas/mestizas que personas negras. Así lo demuestra un estudio en el Informe Nacional de Empleo Inclusivo INEI 2018-2019 realizado por Fundación Corona, Fundación ANDI y el Programa de Alianzas para la Reconciliación de USAID y ACIDI/VOCA:

Mientras que el 32,0% de las personas que se consideran blancas manifestaron que tenían un título de educación superior, este porcentaje para la población afro y para los indígenas se ubicó en 23,1% y 5,5%, respectivamente (p.86).

De igual manera, el informe del censo realizado por el DANE en el 2019, muestra que la población negra, afrocolombiana, raizal y palenquera presenta una inferioridad numérica dentro de la educación superior en comparación con otros grupos raciales. De este modo, el informe señala que para el 2018, aproximadamente el 19% de la población en general y solo el 14% de personas negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras habían tenido acceso a la educación superior (DANE, 2019).

Dado lo anterior, se propone hacer esta revisión bibliográfica, que, entre otras cosas mencionadas en este documento, considere el contenido de diversos artículos académicos. Textos que expresan la falta de inclusión de las personas de raza negra por color de piel, en donde los blancos son los más privilegiados.

En la búsqueda realizada no hay un contenido amplio de documentos relacionados con este tema de investigación, y además, no se encontraron fuentes relacionadas con contabilidad y raza negra en el contexto colombiano. Dado lo anterior, este trabajo se

encarga de realizar la revisión bibliográfica de documentos relacionados con contabilidad y la raza, textos que en su mayoría son internacionales. De este modo, se agrega este estudio como referente al problema de la exclusión desde un enfoque de investigación contable en Colombia.

2.2 Formulación del problema.

2.2.1 ¿Qué se ha investigado académicamente sobre contabilidad y raza negra?

2.3 Sistematización del problema

2.3.1 ¿Cuál ha sido la relación entre contabilidad y raza negra?

2.3.2 ¿Cómo se ha investigado la contabilidad y raza negra?

2.3.3 ¿Cuáles han sido los mecanismos de recolección de datos de la interacción entre contabilidad y raza negra?

2.4 Objetivos

2.4.1 Objetivo general

Realizar una revisión bibliográfica sobre contabilidad y raza.

2.4.2 Objetivos específicos

- Describir la relación entre contabilidad y raza negra
- Identificar y presentar las características del contexto histórico del contenido de los artículos.
- Analizar y presentar resultados de la información suministrada por el corpus académico de esta revisión bibliográfica.

2.5 Justificación

Esta revisión bibliográfica busca la identificación de las circunstancias en que la contabilidad está relacionada activamente con las personas de raza negra. Como uno de los resultados, se tiene que esta relación se genera desde una exclusión representativa de las personas de raza negra en los cargos administrativos y contables de las empresas. Por lo tanto, esta revisión impactaría a los entes empresariales para que promuevan una diversidad racial dentro de sus organizaciones.

Este trabajo de revisión también trata de impactar de forma positiva a la población en general. Permitiendo que desde la investigación haya un documento de base, acerca de la problemática de exclusión, que en este caso se estudia desde la contabilidad con el objetivo de mitigar esta situación. Este problema de exclusión también se presenta desde otras disciplinas y gracias al conocimiento de este estudio, se usaría de base y de ayuda para próximas investigaciones.

Asimismo, este estudio les permitiría a las instituciones de educación superior, hacer frente a las problemáticas de inclusión de los afrodescendientes en la carrera de contaduría, para que así, logren una mayor inclusión de esta población dentro del sistema educativo. Lo que a su vez, mejora las condiciones de esta población dentro de la sociedad.

Aparte de lo mencionado en el párrafo anterior, a la Pontificia Universidad Javeriana Cali, esta revisión le muestra que uno de sus estudiantes investigó un fenómeno emblemático como lo es la exclusión racial en el campo contable. De esta manera, esta investigación vuelve más reconocido este campo de estudio en el contexto educativo, lo que

adiciona al medio investigativo una fuente de esta problemática. Por otro lado, este estudio le permite a esta universidad verificar el avance académico del estudiante.

De igual forma, se pensaría que este documento es de interés para organismos como el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, dado que les permite ubicar la realidad aquí estudiada en el país colombiano. De este modo, estos organismos pueden intervenir positivamente en la participación afrocolombiana dentro de espacios contables del país.

Por último, esta investigación le permitiría al autor de este proyecto de grado aprender a investigar, ya que es un proceso arduo y laborioso. Además, este estudio le permitiría mejorar la forma de escribir y darle paso a su graduación.

2.6 Aspectos conceptuales

2.6.1 Estudios Previos

El proceso de estudios previos resulta fructífero para la investigación, dado que abre el panorama acerca del tema a investigar y además permite conocer ramas investigativas en las que se puede hacer énfasis. Más aún, da camino para pensar en lo que todavía no se ha estudiado pero que va relacionado con el problema de estudio.

Para ubicar los documentos y artículos que serán objeto de estudios previos de esta revisión bibliográfica, se comenzó buscando en *Google Scholar* artículos de investigación relacionados con raza negra y contabilidad. En esta búsqueda se encontraron diversos artículos en inglés acerca de contabilidad de los esclavos en el siglo XVII.

Por otro lado, se les preguntó a docentes investigadores de la Pontificia Universidad Javeriana Cali, si conocían de artículos para el proceso de recolección bibliográfica. Acción que dio como resultado, diversos artículos que fueron de ayuda para interpretar a la

contabilidad como un sujeto activo, en el fenómeno de exclusión dentro del sistema esclavista del siglo XVIII.

Sin embargo, como la intención general de esta revisión va más allá de la contabilidad y la esclavitud, se procedió a realizar la búsqueda con los siguientes criterios para encontrar documentos que no solamente estuvieran relacionados con la esclavitud: raza negra y contabilidad, *black people and accountability*, *black accountants and afro americans and accounting*.

Para encontrar más resultados se buscó en diversas revistas de investigación contable colombianas, entre ellas: *Adversia*¹, *Apuntes Contables*² y *Cuadernos de Contabilidad*³, con el objetivo de encontrar artículos de origen local colombiano y de este modo, tener un mayor acercamiento al contexto en el que se encuentra el autor de esta revisión bibliográfica. Sin embargo, dada la complejidad del tema no se encontraron artículos colombianos referentes a este problema de investigación. Una solución a lo anterior fue realizar la búsqueda en revistas americanas, entre ellas *Critical Perspectives on Accounting*⁴, revista que fue de gran ayuda para adentrarse un poco más en la obtención de artículos. Estos últimos documentos encontrados enseñan la exclusión de los contadores negros en las funciones contables/administrativas de una empresa.

Para saber lo que se había investigado previamente en este campo de contabilidad y raza negra, se presentan nueve artículos, que muestran la poca participación de los negros dentro del sistema de prácticas de contabilidad, y la contabilidad como agente para la exclusión de las personas de raza negra en el esclavismo.

¹ <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia>

² <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad>

³ <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont>

⁴ <https://www.journals.elsevier.com/critical-perspectives-on-accounting>

2.6.1.1 Categoría contabilidad y esclavitud

En la búsqueda de artículos, se encontró que la contabilidad participaba de forma activa en el sistema de esclavismo. Sistema que posibilitó el comercio de los esclavos extraídos de África, que al sustraerlos de sus tierras eran tratados como animales o un objeto más.

En estos documentos se puede examinar el papel de la contabilidad en la mercantilización, objetivación y deshumanización de toda una clase de personas. Así, se ilustra cómo las prácticas contables de medición, valoración y clasificación sirvieron a los dueños de esclavos y a las instituciones de esclavitud (Thomas y Fleischman, 2004).

A los esclavos se les daba una valoración monetaria dependiendo de su concepto de utilidad en el mercado, por ejemplo: si al esclavo le hacía falta una extremidad su valor sería inferior; si por el contrario era joven, había aprendido funciones importantes como cerrajería, conducir carrozas, cantar o cualquiera de estas funciones con valor agregado, su valor sería mayor. De este modo, múltiples variables reflejaban en el valor comercial de los esclavos, lo que al final dejaría como resultado una ganancia o pérdida contable.

Por otra parte, realizando un acercamiento a la parte técnica de la contabilidad dentro de los artículos de esta categoría, se encuentra que en las haciendas que comercializaban esclavos, reposaban registros contables en donde se asentaban las transacciones de los mismos esclavos africanos, con detalles acerca de dónde venían y por cuánto se vendían. (Pinto y West, 2017; Donoso, 2007).

Es importante precisar el esclavismo presenta condiciones mucho más salvajes y despiadadas hacia los negros, en detrimento de la calidad de vida de sus personas; pero como los registros encontrados eran inscritos desde la **parte activa del esclavismo**, no eran

escritas tales atrocidades, solo escribían detalles como la cantidad que pagaban por ellos, edad y demás características. Es decir, la información contable encontrada, fue escrita en su mayoría por la corona y los señoríos, quienes eran la parte activa al permitir el comercio de los negros. Por lo tanto, casi no se evidencia la cruda realidad que afrontaban los africanos esclavizados, quienes en este caso son la **parte pasiva del esclavismo** al haber sido objeto de deshumanización, comercialización y objetivación. Dado lo anterior, se encuentra que en el esclavismo el comercio hizo visibles a los esclavos para su mercantilización, al tiempo que ocultó la violencia sobre sus personas (porque los registros no lo detallaban) (Jensen et al 2020).

En este orden de ideas, la práctica contable de obtención de riqueza en el sistema de esclavitud se logra gracias a la concepción de superioridad de raza que se tenía, acerca de que los blancos eran superiores a los negros africanos esclavos. En aquel entonces, en la edad media desde el siglo 14, se permite el comercio de personas negras, lo que deja de lado la esencia de humanos de este grupo de personas y, hace que su valor se vea reflejado en precios monetarios como si fuesen mercancías. Así, Thomas y Fleischman (2004) establecen que las prácticas contables reforzaron las relaciones sociales basadas en la raza al convertir los intercambios, las tenencias y los productos de esclavos en términos monetarios, ignorando por completo la dimensión cualitativa y humana de la esclavitud.

Tabla 1

Documentos de la categoría Contabilidad y Esclavos

Nombre	Autor(es)	Año
Accounting in service to racism: monetizing slave	Tyson Thomas y Richard Fleischman	2004
Los problemas contables derivados de un caso de venta de esclavos tierra adentro en la factoría de Buenos Aires en el	Rafael Donoso	2007

contexto del asiento de esclavos con Inglaterra: el caso Salinas (1731-1737)¹

Accounting, slavery and social history: The legacy of an eighteenth-century Portuguese chartered company	Ofélia Pinto y Brian West	2017
Accountabilities, invisibilities and silences in a Danish slave trading company on the Gold Coast in the early 18th century.	Mads Jensen, Gloria Agyemang y Cheryl Lehman	2020

Autoría propia.

2.6.1.2 Categoría Contabilidad y la Participación de Personas Negras en las Prácticas Contables.

La contabilidad que por décadas ha sido una disciplina que se moldea a las necesidades de determinados agentes sociales, ahora es usada como herramienta del capitalismo expandido gracias a la globalización. Este resultado se ve con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, normas contables que son expandidas en el mundo, para el control y estandarización financiera dentro de las empresas.

En artículos como *The colour of accountancy examining the salience of race in a professionalisation Project* (estudio del 1950 en adelante), se examina que dentro de la contabilidad, todavía hay un legado de racismo hacia las personas de raza negra que intentan participar dentro de las prácticas de la profesión. Así pues, estas personas intentan tener un acercamiento a la parte corporativa/administrativa de las empresas, pero luego, en el desarrollo de esta profesión, resulta difícil participar en el medio empresarial como contador siendo negro. Debido a que la contabilidad es una profesión de cuello blanco (Hammond, 2002).

De acuerdo con lo anterior, hay datos que evidencian que para 1950 no había una participación de los negros con credenciales de contadores profesionales. Así, Annisette (2003) presenta que

20 of the 26 professionally qualified accountants in the country were British expatriate accountants. Of the six nationals who held a professional accountancy credential, three were from the Coloured/Mixed racial group, two were Chinese, and one was White (French Creole). As the table discloses, in 1950 no persons of the Negro/ Black or East-Indian racial groups had succeeded in receiving a professional accountancy credential. [20 de los 26 contadores calificados profesionalmente en el país eran contables británicos expatriados. De los seis ciudadanos que tenían una credencial de contadores profesionales, tres eran del grupo racial Mestizo / Mixto, dos eran chinos y uno era blanco (criollo francés). Como muestra la tabla, en 1950 ninguna persona de los grupos raciales negro / negro o de las Indias Orientales había tenido éxito en recibir una credencial de contador profesional (p. 14).

En igual sentido, hay lugares en donde así la mayoría de la población sea negra, no se representa una participación proporcional de estos en la profesión contable. En estos casos, los organismos como los mismos concejos técnicos de los países, no dan propuestas o incentivos para la disminución de la poca participación de los negros en la profesión contable.

Como ilustración de lo anterior, para el año 2000 en países como en Sudáfrica, solo el 5% de los contadores eran negros, realidad compleja debido a que este es un país en donde el 75% de la población es negra. Sin embargo, organismos como The South African Institute of Chartered Accountants (Instituto Sudafricano de Contadores Públicos) continúan evadiendo responsabilidades de acción ante la situación de falta de inclusión (Hammond, Clayton, y Arnold, 2012, pág. 16).

El artículo de Hammond et al (2012) también identifica cómo ha sido de complejo conseguir un empleo como contador público siendo negro y tener acceso a estas prácticas en Sudáfrica.

Si bien, este tema de la racialización⁵ en la contabilidad es un tema que no es investigado con mucha frecuencia en el ámbito contable, hay intentos para adentrarse en el estudio de esta situación. De esta manera, Lewis (2015) hace un estudio más actualizado de cómo “se perpetúan en la contabilidad los privilegios de raza” (Lewis, 2015), dado que este estudio se hace con una pequeña muestra, no refleja con generalidad lo que pasa en el contexto de la relación entre contabilidad y personas de raza negra dentro de las prácticas contables, pero de igual forma sirve para reflejar una comprensión.

Tabla 2

Documentos de la categoría Contabilidad y la participación de personas negras en las prácticas contables

Nombre	Autor(es)	Año
The colour of accountancy: examining the salience of race in a professionalisation project	Marcia Annisette	2003
An “unofficial” history of race relations in the South African accounting industry, 1968–2000: Perspectives of South Africa’s first black chartered accountants	Theresa Hammond, Bruce Clayton y Patricia Arnold	2012
A pilot study of the black british professional accounting experience	Anton Lewis	2015

Autoría propia

⁵ Es una categoría racial de las personas, una categoría más como pueden ser el género o la sexualidad (Gerehou, 2020).

2.6.1.3 Categoría Textos de Revisiones Bibliográficas Sobre Tems Contables.

Considerando que desde la revisión bibliográfica, esta investigación también intenta resolver un problema de falta de fuentes investigativas de este tema, se consultaron diferentes documentos como el de Grajales et al (2013), que fueron de ayuda para guiar el camino metodológico. Ya que este trabajo al igual que el de ellos, busca presentar una revisión bibliográfica, solo que en este caso es sobre la contabilidad y raza.

Tabla 3

Documentos de la categoría Textos de Revisiones Bibliográficas Sobre Tems Contables

Nombre	Autor(es)	Año
Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas*	Jhonny Grajales, John Cuevas y Wilson Usme	2013
Sistemas de Contabilidad y Control de Gestión y género: una revisión bibliográfica	Raúl González, Ernesto López y Jacobo Gómez.	2014

Autoría propia

2.6.2 Marco Conceptual

2.6.2.1 Raza

Como ya se había mencionado anteriormente, el concepto sociológico de raza hace referencia a “un grupo de personas que en una sociedad dada se definen socialmente como diferentes de otros grupos en virtud de diferencias físicas reales o putativas " (Van den Berghe, 1968, p. 10). En razón de lo antes expuesto, el autor de esta investigación considerará la definición mencionada anteriormente para aplicarla a esta investigación; tomando en cuenta la raza desde las diferencias físicas; en este caso de personas de raza

negra, que serían personas con un color de piel oscura y otros fenotipos característicos. Sin embargo, cabe resaltar que este término es visto de forma peyorativa en muchos contextos.

Quienes defienden este término (Afro) rechazan la denominación negro-negra como ofensiva y adjetivizante, ya que, aseguran, reduce a un amplio grupo de seres humanos a su color de piel... El término afro pretende apartar al afrodescendiente de la asociación que se ha hecho entre lo negro y lo malo. No cuestiona dicha asociación, asevera más bien que “no tiene que ver conmigo, no soy negro, soy afro.” Se considera que “lo negro es una herencia de como el lenguaje imperial quiso que se nombrase a los otros, para –sencillamente- decir que eran bárbaros, salvajes, y que por tanto el régimen establecido era legítimo (Observatorio Pacífico y Territorio, 1969).

Según Annisette y Prasad (2017) la raza era entonces un mecanismo de orden social que permitiría la clasificación de personas en la sociedad por sus características raciales. Este mecanismo permitió conocer quién era la parte dominante y quién era la parte pasiva de la sociedad en el esclavismo. En este caso, con la ayuda de diferentes disciplinas que en su momento eran racistas, tales como la antropología, que desde su corriente ortodoxa, promovió la idea de que algunas razas deberían ser controladas.

Por lo tanto, “la raza se inserta en el estado, las economías, las clases, los conflictos y prácticas imperialistas y políticos. Se emplean prácticas contables para construir y mantener tales codificaciones dentro de estos conflictos” (Hammond et al 2012). Sin embargo, la intención es dejar claro que la raza se liga simplemente a un concepto de caracterización fenotípica que no tiene nada que ver con unas supuestas superioridades.

Pero con todo lo anterior, la raza es solo un concepto que se instala desde lo biológico, pero este concepto en nada pretende volverse un instrumento de

clasificación social, ya que la raza solo es una clasificación biológica por los rasgos físicos que se pueden observar y que en nada se relaciona con la superioridad de un tipo de raza de persona con respecto a otra, sencillamente es una “distinción biológica falaz ligada al genotipo y al fenotipo (Annisette M, 2003).

2.6.2.2 Exclusión social

Según la Fundación Europea (1995), la exclusión es el “proceso mediante el cual los individuos o los grupos son total o parcialmente excluidos de una participación plena en la sociedad en la que viven” (p. 4). Por otro lado, hay autores como Taylor que establecen que la exclusión es la denegación de acceso a servicios que les permitan participar plenamente en la economía y la sociedad (Wagle, 2002).

Para este trabajo de grado, se presentará el concepto exclusión social, como el rechazo implícito o explícito, hacia las personas de raza negra versus las personas blancas o mestizas (sin desconocer que la exclusión social tiene múltiples intersecciones), en diferentes campos como la limitación al acceso a un cargo de contador o en las prácticas contables/corporativas de una organización. Estas limitaciones se deben a las barreras que se imponen en el contexto y también por políticas que no les favorece, lo que resulta en muchas trabas para el proceso de obtención de estos cargos, como ejemplo Sian (2006) manifiesta que:

Con algunas excepciones notables, los afro-kenianos habían sido excluidos de la profesión por motivos de raza. Se pueden encontrar casos similares de exclusión en contabilidad en América, Trinidad y Tobago y Jamaica, donde los contadores negros se vieron efectivamente excluidos, a pesar de haber obtenido una calificación profesional (Annisette, 2003; Bakre, en prensa; Hammond, 2002) (p. 305).

Otra de las caras de la exclusión que se manifiesta en este documento se refiere al rezago, humillación, trato con racismo, enajenación, monetarización y maltrato que se le dio a las personas de raza negra en el sistema esclavista. Este suceso ocurrió por la idea que tenían en ese momento de superioridad de raza, es decir, que lo blancos estaban por arriba de los negros; concepción que estaba acompañada por las disciplinas que en su momento se construían y se reproducían desde una posición racista.

2.6.2.3 Racismo institucional

El racismo institucional es “el fracaso colectivo de una organización para brindar un servicio adecuado y profesional a las personas debido a su color, cultura u origen étnico” (Abraham, 2021). Lo anterior se detecta en procesos, actitudes y comportamientos que equivalen a discriminación por prejuicio involuntario, voluntario, ignorancia, desconsideración y estereotipos racistas que perjudican a las minorías étnicas (Macpherson of Cluny, 1999). Del mismo modo, “son considerados discursos racistas de las élites dentro de las instituciones que posibilitan la promulgación de discursos racistas en donde hay unos superiores y otros más bajos dentro del orden social” (Sociología Necesaria, 2018).

2.6.3 Marco Teórico

2.6.3.1 Teoría del techo de cristal

Esta teoría presenta que, las personas afrodescendientes tienen una entrada más libre en los niveles inferiores de una organización, a la vez que tienen un acceso limitado a los niveles superiores de la misma (Annisette M. , 2003). Por lo tanto, se dan distintas limitaciones en el ascenso, poniendo trabas con justificaciones internas. Una de estas puede ser la falta de cualificación inexistente de las personas de raza negra. Otra puede ser el

estereotipo de que en la posición del contador se ve mejor una persona blanca que una negra, todo esto debido a que el relacionamiento con otras personas sería mejor con una persona blanca o mestiza. Así sucesivamente, desde otras limitaciones implícitas, casi que no reconocibles se produce esa barrera para los negros, lo que se trae a colación con la teoría de techo de cristal.

2.6.3.2 Teoría crítica de la contabilidad

En esta investigación, esta teoría crítica de la contabilidad, busca que se estudie la problemática entre contabilidad y las personas de raza negra de forma crítica. De esta manera se trata de vincular desde diferentes aspectos, cómo la contabilidad se desarrolla en un sistema social que perjudica o degrada a los negros.

Esta teoría resulta importante para este trabajo en el sentido de que ayuda a:

Nutrir la reflexión con una comprensión del rol social, institucional y político de la contabilidad”, con el fin de promover cambios en el bienestar y desarrollo a escala humana, para lo cual se requiere de la transformación social, donde se elimine la dominación ideológica, promueva la justicia y equidad (Villarreal y Córdoba, 2017).

De este modo, se entiende que la contabilidad como disciplina y agente activo, tendría que mejorar las condiciones de inclusión, de trato de las personas de raza negra versus las blancas dentro de la parte contable/corporativa de las empresas, con ayuda de sus agentes sociales como los contadores públicos.

Es importante resaltar que en este trabajo de grado no se estudiará o se profundizará en esta teoría en relación con este tema de investigación. En este caso, solo se reconoce que se está haciendo uso de la teoría crítica de la contabilidad por el hecho de investigar de forma crítica este fenómeno.

2.7 Metodología

2.7.1 Técnicas de investigación

Se identifica que para el tipo de fuentes utilizadas en esta investigación se utilizará la siguiente técnica:

2.7.1.1 Análisis de contenido

Es una metodología que observa y evalúa el contenido de las fuentes a utilizar, para realizar inferencias o conclusiones (Porta y Silva, 2003) a partir de los datos encontrados en los artículos. Por lo tanto, mediante esta técnica de investigación se analizan los diferentes artículos académicos en los capítulos de esta investigación, lo que arroja diferentes hallazgos interesantes en cuanto a los contextos en donde se genera la relación entre contabilidad y raza negra. Así mismo, analiza los problemas de exclusión de los negros, que se generan en el contexto de educación en contabilidad; empleabilidad de los negros en el campo laboral en contabilidad y otros que se analizaron en esta investigación.

2.7.2 Fases de investigación

2.7.2.1 Describir la relación entre contabilidad y raza negra:

Para esta fase se procederá a encontrar la información necesaria en artículos y textos académicos. Para la selección de estos se realizó la búsqueda de diversos documentos en las revistas de investigación contable, en su mayoría americanas, con criterios de búsqueda como: contabilidad y personas de raza negra, contabilidad y esclavos, contabilidad y afrodescendientes. En la búsqueda de los textos se hizo lectura del título y resúmenes, para

encontrar aproximadamente cinco artículos, que brinden un panorama de acercamiento al planteamiento del problema.

Una vez realizado lo anterior, se procedió a realizar fichas de lectura de cada uno de los artículos académicos y así se extrajo lo relevante de los mismos a criterio del investigador.

Dentro de aquella extracción teórica, se describió cómo ha sido la relación entre la contabilidad y personas de raza negra, es decir, se identificó aspectos acerca de si es proporcional la cantidad de personas de raza negra que estudian la contabilidad en comparación con otras razas. También, se describió si las personas de raza negra llegan con facilidad a vacantes de trabajo como contadores y así sucesivamente, con base en la realidad estudiada en los mismos artículos académicos, se describen otros aspectos de esta relación contabilidad-raza negra.

2.7.2.2 Identificar y presentar las características del contexto histórico del contenido de los artículos

Se presentarán de forma breve las diferentes características de los contextos históricos, tales como el sistema económico y demás; características que se desarrollan en los artículos explorados acerca de la relación entre la contabilidad y la raza negra.

2.7.2.3 Analizar y presentar resultados de la información suministrada por el corpus académico de esta revisión bibliográfica, para presentar los resultados de la revisión de estos textos

Para este espacio se buscará un corpus académico que vaya en relación con el problema de investigación de esta revisión bibliográfica. Se procederá con la lectura del mismo para realizar todas las fichas de lectura.

Una vez se haya realizado todo el proceso anterior, se procederá a analizar la realidad estudiada en los artículos, para luego presentar resultados y aspectos relevantes de los mismos, diferencias, soluciones y demás aspectos estudiados de la relación entre raza negra y contabilidad. Estos resultados se ubican mayormente en tres categorías que son: la primera apunta a que la contabilidad fue agente activo que se usó en el sistema económico del esclavismo de negros en la edad media, la segunda se refiere a que las personas de raza negra tienen muy poca participación en las instituciones educativas de contabilidad y la tercera, señala que los negros son excluidos socialmente de las vacantes de empleo de las áreas contables/corporativas de las organizaciones.

3. DESCRIPCIÓN DE LA RELACIÓN ENTRE CONTABILIDAD Y RAZA NEGRA

Esta tercera parte describe cómo se da esa relación entre contabilidad y personas de raza negra desde diferentes aspectos sociales. Esta descripción se sale de la habitualidad de este tipo de estudio que, la mayoría de veces y de forma no muy crítica, solo se encarga de presentar la relación de raza y contabilidad en el esclavismo desde los registros contables. Por el contrario, este capítulo describe desde aspectos distintos al esclavismo (a través del tiempo de los estudios citados) el estado de esa relación entre la contabilidad y las personas de raza negra.

3.1 Representación contable de las personas esclavizadas

Toda vez que la contabilidad se ha desarrollado a través de la historia, esta ha tenido que ir evolucionando su uso en pro de determinados intereses, que se circunscriben al contexto

y caracteres dominantes de determinado momento histórico. Dado lo anterior, esta disciplina, surgida gracias a las prácticas contables diseñadas para suplir la carencia de memoria del ser humano, será utilizada con legítimo respaldo, para el registro de los esclavos negros a mediados del siglo XVIII (Rodrigues, 2020; Donoso, 2001).

En este caso, reinos como el británico, el español, entre otros, procedían mediante intermediarios para secuestrar a personas de raza negra y desplazarlas a haciendas, mercados, fábricas y demás lugares. Estas personas eran usadas y/o comercializadas con un valor equivalente en monedas de oro, plata o algún medio de cambio que permitiera el trueque de estos, como si se tratasen de activos (Granado y Calvo, 2008).

Si dentro de una hacienda, plantación, casa o fábrica, habían esclavos, se procedía a realizar los registros de información de los mismos con datos como el valor pagado por el esclavo y la forma en la que se habría realizado el pago. Esta información se registraba en la columna *ha* (lo que significaría haber de crédito, es decir lo que se disminuye) del libro de contabilidad. Por otro lado, se disponía a ubicar en la columna *deve* (considerando que en los libros contables de aquel contexto se ponían dos columnas, una de ellas identificada con debe haciendo referencia a lo que suma y otra con el término *ha de haber*, haciendo alusión a lo que disminuye) la cantidad de esclavos que en su poder se encontraban como si máquinas de trabajo compradas se trataran.

Así mismo, se situaban en los mismos registros, aspectos como los gastos en especie incurridos para comprar elementos como el vestuario de los esclavos. En la columna *ha* se anotaba también las pérdidas de los esclavos, es decir, el fallecimiento de los mismos versus un resarcimiento en la columna *deve* por nacimiento de nuevos esclavos o la compra de nuevos esclavos.

La cuenta “Esclavos”

Esta cuenta se insertaba en los libros contables junto a aquellas otras representativas del ganado, los cereales o cualesquiera otras mercancías existentes en la hacienda. En su *debe* se captaban las adquisiciones o compras de esclavos, además de los nacimientos de sus hijos, mientras que su *ha de haver* se destinaba, básicamente, al registro de sus defunciones (Granado y Calvo, 2008, p. 56).

En este caso, se ha identificado que el registro de los esclavos se hacía en una cuenta general con nombre de *Esclavos* “en la que se registraban como si de mercancías se trataran” (Granado y Calvo, 2008, p. 56). Lo anterior sumado a que no tendrían alguna compensación monetaria, contrario a lo que se hacía con algún proveedor o a cualquier trabajador libre, cuya persona tendría su nombre propio en la lista de proveedores del libro de contabilidad. Este nombre de *Esclavos* que se usaba para nombrar la cuenta contable, ha de significar que se utiliza desde el lenguaje contable para clasificar a un grupo de personas con fenotipos característicos, que gracias a concepciones racistas del momento, hacen que se deshumanicen, contabilizándolas como mercancías u objetos en una cuenta conjunta para todos.

Dado lo anterior, Davie (2005) manifiesta que “se ha argumentado que al practicar una forma relativamente encubierta de diferenciación y discriminación racial, los sentimientos de superioridad y derechos raciales a menudo se ocultan y se justifican mediante referentes étnicos” (p. 556).

Por ende, se ha identificado que la contabilidad fue instrumento de control en un sistema de desarrollo feudal, que posibilitó la contabilización de personas de raza negra. En este caso como esclavos, dentro de un sistema de cuentas que legitima la acción del registro de los mismo como activos, que por su condición fenotípica se consideraban inferiores, al nivel de reconocerlos como bienes o mercancías.

3.2 Discriminación y educación

Aunque hay muchas oportunidades de estudio en el campo educativo, son muy pocas las que se concentran en aumentar la participación de esta población en la contabilidad. Ahora, hay que considerar que esa relación de poca participación en la educación de contabilidad para las personas de raza negra, se ha visto permeada por unos sesgos de segregación racial, situación que se ha investigado desde diferentes artículos, en su mayoría de procedencia estadounidense. En estos documentos se ha identificado que a través de la contabilidad colegiada, se ha producido una discriminación racial que no permite una mayor participación de minorías étnicas (Sadler y Erasmus, 2005, p. 32).

Lo anterior da como resultado que en Estados Unidos, los contadores públicos negros no sean más del 1% (Sadler y Erasmus, 2005). Así pues, aunque en Estados Unidos los privilegios sancionados por el estado para los hombres blancos, en relación con las personas de color y las mujeres, ahora están prohibidos, el acceso equitativo a la educación y las oportunidades profesionales aún no se ha realizado (Sadler y Erasmus, 2005).

Un factor importante que permea el ingreso de las personas negras a la carrera de Contaduría, radica en que un gran porcentaje de la población negra pertenece a familias con ingresos bajos, lo que limita el acceso a las carreras universitarias por la falta de fondos para costearla. En este sentido, al no encontrar suficientes beneficios no pueden financiar su carrera, y los que por el contrario sí pueden la financiar tienden a desertar o culminar sus estudios con muchas dificultades. Esto se debe a que muchas veces se financian con sus salarios, lo que les reduce el espacio tiempo de estudio, dado que tienen que cumplir con sus obligaciones laborales.

Daly (2005) plantea que menos del 25% de los estudiantes afroamericanos e hispanos provenían de familias con ingresos altos. Lo que quiere decir que esta minoría está afectada notablemente en el tema económico, por lo tanto, no pueden estudiar en mejores instituciones académicas. Estas diferencias de ingresos están asociadas con niveles más altos de participación en la fuerza laboral y menores tasas de graduación para los estudiantes negros (p 29-30).

Dado lo anterior se extrajeron datos precisos de la Cepal (2016), entidad que en su informe rescata que, la distribución de ingresos es más baja en los negros e indígenas que en otros grupos raciales en varios países latinoamericanos:

Este contraste evidencia que no solamente la pobreza, sino también la distribución de la población por quintiles de ingresos, está marcada por la condición étnica y racial de las personas. Considerando el promedio simple de los cuatro países para los cuales se dispone de información sobre afrodescendientes, la proporción de estos en el primer quintil (34%) es significativamente superior a la proporción de la población no afrodescendiente ni indígena (19%) en esa condición. En el quinto quintil la situación es opuesta: ahí se encuentra un 10% de los afrodescendientes y un 20% de los no afrodescendientes ni indígenas (CEPAL, 2016, p. 31).

Los estudiantes pertenecientes a minorías, son más propensos que los hombres blancos a requerir cursos de recuperación para la preparación a la educación postsecundaria (Daly, 2005). Lo anterior expresa una de las causas del poco ingreso de los estudiantes negros a la carrera de contaduría. Eso pasa porque no tienen el nivel o las aptitudes necesarias para la presentación de pruebas de competencias para carreras universitarias, o sencillamente, no tienen buenas bases en ciencias como las matemáticas, lo que los lleva a no considerar la carrera de contaduría como una profesión de interés. De este modo, tiene que haber una

solución que integre diferentes técnicas de aprendizaje y enseñanza en estas comunidades, que tienden a tener un acceso inferior a educación como resultado de sus capacidades económicas.

En general, desde diversas perspectivas se identifica que se presenta una menor participación de las personas de raza negra en carreras como contaduría pública. Contribuyen factores como la discriminación racial y la poca inclusión de esta población en el estudio de esta carrera.

Además en Colombia no hay datos para saber esta condición de forma detallada, dado que el observatorio laboral para la educación hace su encuesta⁶, en la que registra los egresados y los discrimina por sexo pero no hay datos sobre autorreconocimiento étnico (que es como se miden las condiciones de racialización en Colombia) con lo que no es posible reconocer en términos numéricos estas desigualdades.

3.3 Contabilidad racial

La contabilidad usada contemporáneamente como un recurso de legitimación del capitalismo, se ve forzada a convertirse en un mecanismo de élite, que limita la práctica por personas de origen afrodescendiente de la misma. Estudios como los de Hammond y Streeter identifican lo complejo que se torna ejercer la profesión de contaduría para los contadores negros, dadas las condiciones de discriminación racial (Davie, 2005). De este modo, la contabilidad se convierte en un discurso profundamente arraigado en las nociones de identidad y diferenciación racial (Davie, 2005).

⁶ <https://ole.mineducacion.gov.co/portal/>

En determinados casos, la contabilidad es utilizada para posibilitar diferentes políticas de segregación racial, lo que hace que se convierta en contabilidad racial. En múltiples ocasiones esto puede ser imperceptible. Sin embargo, determinadas circunstancias hacen que se presente una contabilidad con movilizaciones raciales. Como ejemplo de lo anterior, se trae a colación que la contabilidad en el esclavismo de una u otra forma, a través de sus prácticas fue participe en la contabilización, de personas afrodescendientes como mercancía, por lo tanto, fue reproductora de la opresión hacia los negros.

Por otro lado, Davie (2005) identifica un caso peculiar, en el que la contabilidad es usada para respaldar unas cláusulas de trato preferencial étnico, en una política de estructuración financiera de una empresa; resultado que genera una exclusión étnica en aquella organización.

En determinados casos, el cálculo exacerbado de operaciones contables hace que se invisibilice la contabilidad racial y así, pasa desapercibido el enfoque racial que se le dan a diferentes circunstancias. Esto se observa en el caso del estudio de Davie (2005), quien manifiesta que, el uso incesante e idolatrado de los cálculos contables, no solo ayuda a crear una impresión de racionalidad que el racismo necesita y busca, sino también ayuda a reforzar las concepciones raciales preexistentes de aceptabilidad y excluibilidad.

La contabilidad como recurso capitalista, refleja la forma en la que el sistema dominante de relaciones socio-raciales y de propiedad se sostiene en un marco capitalista. Dadas estas circunstancias, se generan ciertos escenarios en donde se percibe a la contabilidad como una profesión para blancos (Hammond, 2002). De este modo, hay una subrepresentación de las personas negras en cargos corporativo-financieros de las empresas, en donde su inclusión no es representativa, lo que se refleja en la teoría de techo de cristal. Este

comportamiento se genera gracias a prejuicios raciales que desestiman el profesionalismo de los contadores negros, volviendo la contabilidad como una disciplina racial.

De igual forma, Sadler y Erasmus (2005) constatan en su estudio que casi el 40% de los contadores negros encuestados identificó la falta de oportunidades para el desarrollo profesional y el prejuicio racial percibido por parte de los supervisores como una barrera profesional. Esto muestra que, aunque los aprendices negros han logrado avances sustanciales en la profesión contable, todavía tienen la percepción de que existe discriminación en el lugar de trabajo. La falta de reconocimiento, respeto y la escasez de mentores negros también se identificaron como barreras importantes.

En este orden de ideas y considerando diferentes escenarios históricos, se ha identificado de qué manera la contabilidad se ve permeada por un enfoque racial discriminatorio, hacia las personas de raza negra en la práctica de la misma en contextos como el laboral.

3.4 Silencio sobre la contabilidad racial

Desde el inicio de esta investigación, se ha identificado que no hay un campo amplio en el estudio de la contabilidad relacionada con la raza, si bien se han encontrado artículos acerca de este estudio, el hallazgo en volumen de estos es complejo.

Para esta revisión se procedió a buscar dentro de revistas colombianas documentos que dieran cuenta de la relación de la contabilidad y raza negra, pero la búsqueda no dio resultados satisfactorios dado que no se encontraban artículos que mencionaran la misma. De igual forma pasó en muchas revistas de habla portuguesa y otras de habla inglesa.

Lo anterior refleja que no hay un estudio fuerte en esta área y menos en revistas colombianas de contaduría. Así mismo Davie (2005) establece que aunque los temas de discriminación, diferenciación racial y étnica han atravesado el análisis de las ciencias

sociales, los investigadores contables se han mantenido en su mayoría notablemente silenciosos sobre tales temas.

En razón de lo antes expuesto, esta revisión bibliográfica junto con otros autores como Hammond (2002) (quien desde el estudio de fuentes primarias como encuestas o desde fuentes secundarias como, información existente de certificación de contadores negros a nivel nacional en Estados Unidos) evidencian cómo se ha desarrollado una relación racial discriminante hacia los contadores negros desde espacios como el educativo. Debido a la falta de mentores (para personas negras que den orientaciones hacia la elección o explicación de la educación de contaduría), falta de oportunidades como becas (considerando que esta minoría presenta unos niveles mucho menores de ingresos que los blancos) y otros aspectos importantes. De este modo, diferentes autores intentan abrir un poco más ese campo investigado de contabilidad en relación con las personas de raza negra para tratar de cerrar brechas sociales.

4. CARACTERÍSTICAS DEL CONTEXTO HISTÓRICO DE LOS ARTÍCULOS

A decir verdad, no hay un solo contexto histórico que limite toda la investigación que hayan hecho los autores con respecto a lo que se ha estudiado en cuanto a la contabilidad y cómo se ha desenvuelto con la raza. Sin embargo, en este capítulo se buscará de forma breve tratar de describir y limitar los contextos históricos de estos artículos, precisamente en dos, primero se tratará el contexto histórico de la edad media y por otro lado, el contexto histórico contemporáneo, caracterizado por un neoliberalismo que se impulsa por la

globalización. La caracterización anterior muestra ciertas particularidades del contexto histórico de esta relación, entre contabilidad y raza negra.

4.1 Esclavitud, finales de la edad media.

Pierre (2014) identifica que el periodo del “negocio de compra-venta de esclavos entre África y América latina Caribe durante el periodo de 1444/92-1860” (p.214), se llevó a cabo con mucha fuerza. Este periodo de tiempo integra el sistema esclavista, se circunscribe desde los años 1400; este sistema era permitido bajo teorías de superioridad racial, considerando la caracterización racial como significado de inferioridad o superioridad intelectual, dependiendo de la cara de la moneda. Esta concepción social es desmentida por la ciencia biológica, que desde su acción presenta que el concepto de raza no va más allá de una caracterización fenotípica y que además no tiene relación con lo intelectual.

El esclavismo era legitimado por los registros contables de los negros, como si de activos fijos o biológicos se tratara (Granado y Calvo, 2008), y se desarrolló en un contexto histórico marcado por el feudalismo. Contexto en el que coronas como la británica, la española, la francesa y a veces la portuguesa, hacían uso de aquel avance en la contabilidad, para registrar todos los ingresos de mercancías, salidas de barcos, bienes con los que transaban y demás operaciones relacionadas entre otras cosas al esclavismo y la extracción de nuevas mercancías de tierras colonizadas.

Estas coronas obtenían riqueza del pueblo a base de impuestos para generar una protección con sus tropas. Era además un sistema social monárquico en el que solo gobernaba el rey; así pues, el señorío en la edad media era una importante plataforma de poder y de riqueza de la corona. El señor o rey, que en medidas de orden político o

administrativo, desempeñaba funciones militares en sus territorios, incidía en la designación de los oficiales de los concejos ubicados en sus señoríos y así, los señores trataban de fortalecer la economía de sus dominios (Valdeón, 1997).

La economía de este sistema feudal, que en cierta parte utiliza la esclavitud como medio de ingresos y de acceso a capital humano, se basa principalmente en el trueque como medio de pago, en donde habitualmente se usaban otros bienes producidos o extraídos de zonas colonizadas además de la moneda. Cada realeza producía sus monedas de oro o plata pero no había una equivalencia exacta, por lo que normalmente la obtención de mercancías, materias primas o pagos, se desembolsaban con otros bienes producidos o extraídos. Así pues, Pierre (2014) indica que:

los negreros compraban los africanos para transformarles en esclavos más bien con «aguardiente de caña, tabaco, pólvora, fusiles, calderos y lencería» que con tejidos o «telares de la India». Es decir, con mercancías de bajo valor de cambio, aunque utilizaban también en algunos casos «onzas de oro y pesos fuertes» (p.220).

Por otro lado, la economía de las realezas también se desprendía de la extracción de minerales energéticos básicos como el carbón, del mismo modo se ayudaban con la extracción de piedras preciosas que servían en la mayoría de los casos para el trueque. La conquista de nuevas tierras, se convertía en otro instrumento importante para la apropiación de los recursos y el sustento de la corona. Así fue como procedió España cuando encontró y saqueó a América Latina, convirtiéndose en la corona monopolista que controlaba los recursos que entraban y salían de/para estas tierras, como los esclavos, que eran vigilados por contratos concedidos a los barcos comerciantes de la misma corona española o a otras.

Así las cosas, para la corona británica hacerse con el contrato de Asiento de Esclavos⁷ representaba el modo más práctico y rentable de burlar el dominio exclusivo de España sobre los mercados americanos, motivo que bastaba para que el contrato de Asiento fuese muy codiciado por las naciones europeas (Donoso, 2007).

En cuanto al orden social, este contexto histórico refleja que la corona fue el ente gobernador que decidía que se hacía en el espacio gobernado; es esta misma, la realeza, la que establece el orden social, para tener al pueblo unido consigo.

4.2 Análisis contemporáneo

Dentro de este estudio yacen otros cuerpos académicos que no se enfocan solo en el esclavismo y la contabilidad, por el contrario, esclarecen de forma más crítica esta relación de raza y contabilidad en el actual contexto histórico permeado por el capitalismo, contexto que se tratará en esta sección del capítulo.

Este sistema de capitalismo, ha sido expandido según Chang (2013) con la idea de que el “discurso neoliberal sobre la mundialización o «globalización» es la afirmación de que el libre comercio, más que la libre circulación del capital y el trabajo, es la clave de la prosperidad general” (p.28).

Una de las propuestas de investigación en este tema de contabilidad y raza más marcadas dentro del contexto histórico actual, se relaciona con el poco acceso de las personas de raza negra en el campo empresarial corporativo. Este es un tipo de estudio que se produce dentro de un proceso económico de reducción de costes y de expansión de

⁷Asiento de Esclavos: Contrato para el comercio de esclavos circunscrito entre la corona española y la británica.

nuevos mercados (características notorias de la globalización) y con ello, conceptos racistas que trae consigo el desarrollo de este sistema económico de globalización empresarial.

La globalización se caracteriza por una intervención de políticas activas liberales y expansionistas de la economía. Estas políticas se logran extender gracias a diferentes acuerdos entre naciones y también gracias a la misma estandarización de normas para dar orden al proceso de transacción internacional.

Por otro lado, este contexto histórico es muy diferente al de la sección anterior (finales de edad media), en cuanto en este contexto se presenta una estructura social con unas diferencias notables, tomando como partida la infraestructura arquitectónica, el orden social y la política; lo que antes se consideraban coronas ahora son Estados, repúblicas, países y demás.

Además, este contexto se ve socialmente permeado por las secuelas que deja consigo el sistema capitalista impulsado por la globalización predominante en casi toda la economía mundial. Por lo tanto, este sistema deja consigo unos impactos agravantes como concentración de riqueza en manos de unos pocos, marginación de ciertos sectores de la sociedad (por falta de ingresos) y otros panoramas que denotan lo negativo del sistema. Rueda (2010) amplía el funcionamiento de este sistema económico, sustentando diferentes problemáticas que este sistema puede arrastrar:

Estas propuestas neoliberales, que materializan lo que otros autores llaman capitalismo financiero, generan las condiciones para que las inversiones multinacionales se incrementen en todo el globo, motivadas por privatizaciones de empresas gubernamentales y la absorción de empresas y grupos económicos locales, nacionales e incluso regionales. El desarrollo se asocia a la inversión, la idea del crecimiento se mantiene como logro final y las lógicas neoclásicas de la

racionalidad y la maximización del beneficio personal impregnan la realidad social, al tiempo que la deforman y condenan a la marginalidad a la humanidad que no participe del mercado que, a su vez, debe ser compensada por el Estado Nación. Bajo la mirada neoliberal, los efectos sociales, como aumento de la pobreza, exclusión, desigualdad y marginalización, son las consecuencias inevitables del progreso. En esa lógica, no sólo los países en vías en desarrollo se ven afectados y vulnerados. Grupos sociales cada vez más excluidos dentro de los países desarrollados también se suman a la categoría de “víctimas irremediables” de la economía basada en especulación, eficientismo y racionalidad extrema que se apoyan en sofisticadas herramientas, pero cada vez más ajenas a la condición humana de la mayoría de la población.

Otra de las características de este contexto histórico es el estatus quo de las condiciones económicas del neoliberalismo, que plantea como consecuencia del desarrollo del mismo, la producción de pobreza, marginación y desigualdad. Lo anterior hace que las minorías étnicas se encuentran subrepresentadas en las instituciones de educación superior y en otros espacios por la falta de recursos y oportunidades.

Para finalizar este capítulo se considera que, aunque con este sistema de desarrollo económico se promueva una libre circulación de capital para una supuesta prosperidad, el acceso al campo educativo, laboral y social para minorías raciales no se ha visto ampliado, lo que a fin de cuentas refleja una pérdida de autonomía para estas minorías.

5. ANÁLISIS DEL CORPUS ACADÉMICO Y CATEGORIZACIÓN DEL MISMO

Considerando el problema de investigación de este estudio, es importante identificar cómo se han relacionado la contabilidad y las personas de raza negra. Para lograr lo anterior y así enfocar y limitar corpus de esta investigación, se buscó en diferentes revistas de contabilidad estos artículos académicos, que permitan una aproximación al tema.

Como primera opción, se buscó en fuentes colombianas, entre ellas, revistas de diversas universidades, de las que se esperaba permitiesen encontrar textos o documentos relacionados con contabilidad y raza negra, dado el bagaje investigativo en sus estudios. Por tanto, se procedió a buscar con palabras como: *raza negra*, *personas negras*, *negros*, *negra*, *afro*, *afrocolombianos*, *esclavos* y *racismo* en revistas nacionales como *Adversia*⁸ de la Universidad de Antioquia, *Apuntes Contables*⁹ de la Universidad Externado, *Aula Contable*¹⁰ de la Universidad Piloto de Colombia, *Cuadernos de Administración*¹¹ de la Universidad del Valle, *Cuadernos de Contabilidad*¹² de la Universidad Javeriana, *Visión Contable*¹³ de la Universidad Autónoma Latinoamericana, *Innovar*¹⁴ de la Universidad Nacional de Colombia, *Dictamen Libre*¹⁵ de la Universidad Libre, entre otras revistas colombianas. Estas no arrojaron artículos orientados en algún aspecto de la raza negra y contabilidad, en su mayoría daban como resultado documentos relacionados con la

⁸ <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia>

⁹ <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad>

¹⁰ <https://girardot.unipiloto.edu.co/revista-aula-contable/>

¹¹ <https://cuadernosdeadministracion.univalle.edu.co/>

¹² <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont>

¹³ <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/index>

¹⁴ <http://www.fce.unal.edu.co/revistainnovar>

¹⁵ <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/dictamenlibre>

corrupción y la contabilidad, o el mal uso de la contabilidad en la alta gerencia, es decir, postulan los criterios de búsqueda como lo pernicioso de la contabilidad empresarial. Situación que despierta un sin sabor para el autor de esta investigación, ya que en la búsqueda, se postulan los términos antes mencionados, como lo malo de las prácticas contables y los sumergen dentro de lo pernicioso de la contabilidad, lo que al final se podría reflejar como otra forma de racismo ante estos términos. Contrario a lo que se busca en esta investigación, que a la vez es reflejar que el termino raza, negro y afrocolombiano, solo es una caracterización fenotípica de las personas.

Dado que lo anterior no dio resultados y considerando la experiencia de la búsqueda en la sección de estudios previos, se procedió a buscar en *Google Scholar*, artículos relacionados con el tema. Esta búsqueda se hizo con los términos mencionados anteriormente, lo que arrojó otros artículos que en su título mencionan la contabilidad en relación con la esclavitud. Al ver que el hallazgo se quedaba corto en volumen de documentos, se procedió a realizar la búsqueda en inglés, usando términos como *accountancy and black people*, *accountancy and black race*, *accountancy and slaves*, *accountancy and racismo*, lo que permitió encontrar otros artículos. Dado que unos de los artículos encontrados con los criterios de búsqueda en inglés procedían de la base de datos *Science Direct*¹⁶, se procedió a buscar dentro de este repositorio, los diarios y revistas de contaduría, entre ellas muchas importantes o destacadas como: *Critical Perspectives on Accounting*¹⁷, *Accounting, Management and Information Technologies*¹⁸, *Accounting*,

¹⁶ <https://www.sciencedirect.com/>

¹⁷ <https://www.sciencedirect.com/journal/critical-perspectives-on-accounting>

¹⁸ <https://www.sciencedirect.com/journal/accounting-management-and-information-technologies>

*Organizations and Society*¹⁹, *Accounting Forum*²⁰, *Advances in Accounting*²¹, *Journal of Accounting and Economics*²². Luego de esto, se encontraron suficientes artículos para limitar el corpus a criterio del autor de esta revisión.

De igual forma, se buscó en revistas de las mejores universidades de Latinoamérica con criterios de búsqueda en español, lo que tampoco dejó buenos resultados en cuanto a número de documentos encontrados.

Por otro lado, para restringir y delimitar el número de elementos escogidos para realizar este análisis, solo se han escogido 27 documentos académicos encontrados en las fuentes mencionadas anteriormente, para con estos conformar el corpus a analizar.

Esta delimitación se ha hecho conforme al contenido de los documentos encontrados, es decir, se han buscado artículos mayormente en tres áreas que para el autor son de interés. Estas áreas son: contabilidad y esclavitud, acceso de los negros a la educación en contabilidad y acceso de los negros al trabajo en vacantes de contabilidad. Por otro lado, no se ha hecho una delimitación por tiempo porque se considera que hay artículos de diversos momentos que darían un gran apoyo a esta revisión. Tampoco se ha limitado la búsqueda por número, tipo o revistas específicas (delimitación tipo universo) porque una sola o dos de ellas no abarcan las áreas de interés que se han mencionado anteriormente, que por el contrario se han encontrado realizando la búsqueda en diversas revistas.

¹⁹ <https://www.sciencedirect.com/journal/accounting-organizations-and-society>

²⁰ <https://www.sciencedirect.com/journal/accounting-forum>

²¹ <https://www.sciencedirect.com/journal/advances-in-accounting>

²² <https://www.sciencedirect.com/journal/journal-of-accounting-and-economics>

La siguiente tabla refleja los 27 artículos seleccionados para el corpus que será objeto de estudio.

Tabla 4

Documentos del Corpus

Nombre	Autor(es)	Año
Accounting on the old plantation: A study of the financial records of an ante-bellum Louisiana sugar planter	Joseph Razek	1985
Integration of blacks in the accounting profession: a framework for the '90s	Kenneth Paige	1991
Early Nineteenth-Century Productivity Accounting: The Locust Grove Plantation Slave Ledger	Doug Barney y Dale FLeshner	1994
The personality, job satisfaction and turnover intentions of African American male and female accountants: an examination of the human capital and structural/class theories	Hubert Glover, Patricia Mynattb y Richard Schroeder	2000
Algunos aspectos relacionados con el control administrativo y contable de la renta de los esclavos enviados a Hispanoamérica	Rafael Donoso	2001
No Black Names on the Letterhead? Efficient Discrimination and the South African Legal Profession	Lisa Pruitt	2002
Recounting a difficult past: A South African accounting firm's "experiences in transformation"	Theresa Hammond, Patricia Arnold y Bruce Clayton	2007
El asiento de esclavos con Inglaterra (1713-1750). (especial referencia a la importancia adquirida por la contabilidad en su desarrollo)	Rafael Donoso	2007
South Africa's transition from apartheid: The role of professional closure in the experiences of black chartered accountants	Theresa Hammond, Bruce Clayton y Patricia Arnold	2009
Race and the development of career interest in accounting	Kevin James y Cecil Hill	2009
Racial biases in recruitment by accounting firms: The case of international Chinese applicants in Australia	Kieran James y Setsuo Otsuka	2009
Debatendo Diversidade de Gênero e Raça no Contexto Organizacional Brasileiro: ¿Lei do Mercado ou Cotas por Lei?	Luciano Rodríguez, Alessandra Mello y Jose Luis Felício	2009

Big four accounting firms' annual reviews: A photo analysis of gender and race portrayals	Angus Duff	2011
Comentario sobre el libro de Rafael donoso Anes: el asiento de esclavos con Inglaterra (1713-1750). Sevilla: universidad de Sevilla, 2010, 856 págs.	Esteban Hernández	2011
Promotion and Retention of African American Accountants in the 21st Century US Public Accounting Profession: A Summary of Findings and A Call for Action	Louis Stewart, Jean Wells y Frank Ross	2011
Una historia total de la esclavitud: La Esclavitud en América Latina y el Caribe	Herb S. Klein y Ben Vinson III	2013
Los procedimientos contables de casa boris: especial referencia al libro mayor (1872-1886)	José Paulo Cosenza, Carlos Antonio De Rocchi y Carlos Alberto Campello.	2014
Monetising human life: Slave valuations on US and British West Indian plantations	Richard K. Fleischman Richard K. Fleischman, David Oldroyd y Thomas Tyson	2014
A Prática da Contabilidade ao Serviço da Escravatura no Brasil: Uma Análise Bibliográfica e Documental	Adriana Rodrigues	2014
Critical accounting research in hyper-racial times	Marcia Annisette y Ajnesh Prasad	2017
Does diversity improve profits and shareholder returns? Evidence from top rated companies for diversity by DiversityInc	Greg Filbeck, Benjamin Foster, Dianna Preece y Xin Zhao.	2017
The role of government accounting and taxation in the institutionalization of slavery in Brazil	Lúcia Lima Rodrigues y Russell Craig	2018
Accounting as a dehumanizing force in colonial rhetoric: Quantifying native peoples in annual reports	Sean Bradley y Niamh Brennan	2020
Twenty years of minority PhDs in accounting: Signs of success and segregation	Amelia Baldwin, Margaret Lightbody, Carol Brown y Brad Trinkled.	2020
Accountabilities, invisibilities and silences in a Danish slave trading company on the Gold Coast in the early 18th century.	Mads Jensen, Gloria Agyemang y Cheryl Lehman	2020
Research Initiatives in Accounting Education: Transforming Today's Students into Accounting Professionals	Paul Madsen	2020
Inscrições contábeis para o exercício do poder organizacional: o caso do fundo de emancipação de escravos no Brasil.	Adriana Rodrigues, Angelica Vasconcelos y Thais Alves Lira	2020

Autoría propia.

Las categorías del corpus académico son: educación, esclavitud, contratación laboral y poca investigación y otros. Estas categorías permiten introducir dentro de ellas los artículos que se han encontrado previamente y además hacer un análisis del contenido de los mismos. De la misma manera, con esta categorización se brindará un recuento de algunos aspectos que se han investigado entre contabilidad y raza.

5.1 Esclavitud

En este acápite se precisan los textos que centran su investigación académica en la esclavitud y la contabilidad. Esta precisión radica en la alusión de la contabilidad, como una herramienta que posibilita el sistema de la esclavitud como algo financieramente viable; precisamente cuando la contabilidad es usada como medio de gestión y control de la propiedad poseída (Rodrigues, 2014), en este caso, esclavos negros.

Estos esclavos fueron extraídos desde África (Lima y Craig, 2018), para comercializarlos en diversos reinos coloniales. Debido al concepto de superioridad de razas, estos africanos fueron ultrajados y extraídos de sus tierras para monetizarlos (Fleischman, Oldroyd, y Tyson, 2004) como si de activos (Lima y Craig, 2018; Rodrigues, 2014) o “pieza de Indias²³” (Hernández E. , 2011) se tratasen.

Casi todos estos documentos presentados en la tabla 4 presentan la forma en la que los contables de la época de edad media, usaron la contabilidad como método para cosificar y cuantificar las operaciones comerciales que se derivaban de los esclavos africanos. Estas operaciones se realizaban con técnicas de valoración de los esclavos, dictadas por tasadores (Fleischman, Oldroyd, y Tyson, 2004) o por condiciones del mercado, entre ellas su altura,

²³ Nombre para los esclavos dentro del artículo citado

el sexo, su capacidad para recolectar cultivos entre otras. Esta cosificación se produce gracias al concepto de raza, que para ese entonces era considerado una base para determinar la superioridad de unos humanos sobre otros. Como ejemplo de lo anterior, Cecil Rhodes usó con frecuencia el término salvaje para describir a los nativos africanos "salvajes escuálidos" (Bradley y Brennan, 2020).

Tomando de referencia la importancia de la teoría crítica de contabilidad, se discute que la contabilidad ha sido una herramienta utilizada como un agente para deshumanizar la vida de un grupo racial, a través del sistema esclavista haciendo uso de la valoración de los mismos como activos (Annisette y Prasad, 2017).

De una u otra forma, esta deshumanización ha repercutido en el sistema de favorecimiento social, ya que si bien en la actualidad el sistema de esclavitud es ilegal, quedan los rezagos sociales de ese esclavismo, que se evidencian en la prevalencia de ventajas socioeconómicas de los blancos sobre los negros.

Por otro lado, la contabilidad también se usó para registrar la pérdida y/o depreciación de los esclavos. De este modo, se consideraban aspectos importantes para el registro de aquella disminución del activo por conceptos como muerte de los esclavos, calidad de vida, valoraciones de personas encargadas en el oficio, problemas de salud, proximidad a la libertad, entre otras (Cosenza, De Rocchi, y Campello, 2014).

Otro aspecto relevante que surge de esta categoría, es la importancia de la contabilidad como medio para asignar un valor comercial a los esclavos y de esta manera utilizarlos como una prenda o una garantía. Esto quiere decir que los dueños de los esclavos los usaban como activos colaterales para obtener crédito. Esta noción de esclavos como garantía es consistente con una imagen generalizada de esclavos como propiedad. Muchos propietarios de esclavos mantenían una lista de ellos como si de animales de granja o

bienes muebles se trataran. Los propietarios de las plantaciones consideraban a los esclavos como una propiedad que se utilizaría como garantía para los préstamos bancarios. Como ejemplo de esto, en 1888 el 61% de las hipotecas del Banco de Brasil estaban garantizadas por esclavos (Lima y Craig, 2018; Razek, 198; Fleischman, Oldroyd, y Tyson, 2004).

Dado lo anterior, se reconoció que para el propietario de los esclavos el valor del escuadrón de esclavos era más alto que cualquier otro activo, por ende, se consideraría una prenda válida. A aquellos que tenían esclavos la sociedad los señalaba como personas de importancia.

Para finalizar esta categoría, se presentará uno de los aspectos más importantes de la contabilización de los esclavos y se trata del tema de impuestos. La contabilidad sirvió como un elemento de registros que le permitía a las coronas el cobro de las ventas de los respectivos esclavos como lo detalla Donoso (2001), quien manifiesta que

La corona comienza a cobrar un impuesto de dos ducados por cabeza de esclavo que se introducía en las indias, independientemente del derecho de almojarifazgo, que se pagaba como cualquier otra mercancía.

A partir de este momento las licencias representarían una fuente importante de ingresos para la Real Hacienda, a la vez que se convertirían en un instrumento de control para la importación, dado que, como veremos, conducía al exhaustivo registro de cada cabeza de esclavo que se pretendía enviar a las Indias (p. 1098).

Además, este impuesto que pagaba el propietario por tener esclavos en su dominio era llevado al gasto (Cosenza, De Rocchi, y Campello, 2014), que según la contabilidad era una disminución de dinero del propietario por el pago del impuesto, contra un aumento del

gasto por el concepto de impuestos de esclavos, configurándose en contabilidad por partida doble.

De igual forma y por un largo período de tiempo, la contabilidad y los impuestos gubernamentales proporcionaron un significado simbólico al servicio del poder. Como práctica social, la contabilidad y los impuestos gubernamentales influyeron en la sociedad al dar significado a los eventos y procesos de la esclavitud (por ejemplo, al gravar a los esclavos como mercancías) (Lima y Craig, 2018).

A continuación, en la tabla 5 se presentan los artículos pertenecientes a esta categoría.

Tabla 5

Documentos de la categoría Esclavitud

Nombre	Autor(es)	Año
Accounting on the old plantation: A study of the financial records of an ante-bellum Louisiana sugar planter	Joseph Razek	1985
Early Nineteenth-Century Productivity Accounting: The Locust Grove Plantation Slave Ledger	Doug Barney y Dale FLeshler	1994
Algunos aspectos relacionados con el control administrativo y contable de la renta de los esclavos enviados a Hispanoamérica	Rafael Donoso	2001
El asiento de esclavos con Inglaterra (1713-1750). (especial referencia a la importancia adquirida por la contabilidad en su desarrollo)	Rafael Donoso	2007
Comentario sobre el libro de Rafael donoso Anes: el asiento de esclavos con Inglaterra (1713-1750). Sevilla: universidad de Sevilla, 2010, 856 págs.	Esteban Hernández	2011
Accounting as a dehumanizing force in colonial rhetoric: Quantifying native peoples in annual reports	Sean Bradley y Niamh Brennan	2020
Una historia total de la esclavitud: La Esclavitud en América Latina y el Caribe	Herb S. Klein y Ben Vinson III	2013

Los procedimientos contables de casa boris: especial referencia al libro mayor (1872-1886)	José Paulo Cosenza, Carlos Antonio De Rocchi y Carlos Alberto Campello.	2014
Monetising human life: Slave valuations on US and British West Indian plantations	Richard K. Fleischman Richard K. Fleischman, David Oldroyd y Thomas Tyson	2014
A Prática da Contabilidade ao Serviço da Escravatura no Brasil: Uma Análise Bibliográfica e Documental	Adriana Rodrigues	2014
The role of government accounting and taxation in the institutionalization of slavery in Brazil	Lúcia Lima Rodrigues y Russell Craig	2018
Inscrições contábeis para o exercício do poder organizacional: o caso do fundo de emancipação de escravos no Brasil.	Adriana Rodrigues, Angelica Vasconcelos y Thais Alves Lira	2020

Autoría propia.

5.2 Educación

Esta categoría expone lo que diversos autores han mencionado acerca de la contabilidad, educación y raza negra que como se describirá, presenta una subrepresentación de los negros contables en la carrera de contaduría.

Como ya se ha mencionado anteriormente, las personas negras han sido excluidas del sector educativo; por ejemplo, debido al sistema de exclusión en Sudáfrica originado por un concepto racial de superioridad de razas (en este caso por el apartheid), desde 1976 hasta el año 2000, solo el 1% de los contadores eran negros (Hammond et al, 2009). El apartheid fue un sistema de exclusión social en Suráfrica, que retuvo en gran medida la participación de las personas de raza negra en la sociedad. En este caso, esta exclusión se da desde el ámbito contable y resultó insostenible al pasar de los años, dado que en el contexto africano, las negritudes son mayoría, casi del 75% para el año 2000 (Hammond, Clayton, y Arnold, 2009).

De igual forma Hammond et al (2009) exponen cómo para la década de los 90s los negros eran solo el 3% de todos los contadores públicos de África, considerando que son alrededor del 75% de la población, versus los blancos que solo eran el 13% de la población. Sin embargo, los blancos representaban el 80% de los contadores públicos, lo que señala un carácter excluyente en los resultados de los graduados en Contaduría.

Muchas veces, los estudiantes negros en contabilidad solo tenían como opción ingresar a universidades de menores recursos educativos, debido a que estaban sujetos a una limitación de ingreso a ciertas universidades solo para negros. Esto dado a que el ingreso a las universidades más prestigiosas, más apreciadas o con un mejor bagaje educativo, estaban condicionadas a los blancos y chinos (Baldwin, Lightbody, Brown, y Trinkled, 2012).

Si bien, hay instituciones que intentan generar espacios para eliminar esa barrera de exclusión, no se logra acabar con la base del problema y de esta forma, los negros siguen estando subrepresentados (Baldwin, Lightbody, Brown, y Trinkled, 2012). Aunque la legislación y otras políticas están destinadas a reducir la incidencia de discriminación (James y Hill, 2009), los académicos críticos argumentan que estas son incapaces de abordar de manera efectiva formas de racismo más sutiles y, a menudo, menos visibles o encubiertas (Baldwin, Lightbody, Brown, y Trinkled, 2012).

Es importante precisar que como este grupo racial se encuentra excluido socialmente, al ingresar a las instituciones de educación superior no se especifica o no es marcada la exclusión porque ya está normalizada en el contexto social.

Así pues, James y Hill (2009) en su estudio exponen una de las razones para la no elección de la carrera de Contaduría por parte de los estudiantes. Esta razón consiste en que los negros consideran que no aprobarían la carrera, no quiere decir que sean menos capaces,

solo que según su estudio, los estudiantes afroafricanos se perciben así mismos como menos capaces.

Para finalizar esta categoría, se presentan otras posibles razones de por qué los negros no ingresan a la carrera de Contaduría. Según Paige (1991), entre estas razones se encuentran la falta de conocimiento sobre la profesión debido a la falta de modelos a seguir, la falta de asesoramiento sobre las oportunidades disponibles y falta de recursos financieros hasta graduaciones universitarias más bajas para los negros.

A continuación, en la tabla 6 se presentan los artículos mencionados en esta categoría.

Tabla 6

Documentos de la categoría Educación

Nombre	Autor(es)	Año
Integration of blacks in the accounting profession: a framework for the '90s	Kenneth Paige	1991
Race and the development of career interest in accounting	Kevin James y Cecil Hill	2009
South Africa's transition from apartheid: The role of professional closure in the experiences of black chartered accountants	Theresa Hammond, Bruce Clayton y Patricia Arnold	2009
Research Initiatives in Accounting Education: Transforming Today's Students into Accounting Professionals	Paul Madsen	2020
Twenty years of minority PhDs in accounting: Signs of success and segregation	Amelia Baldwin, Margaret Lightbody, Carol Brown y Brad Trinkled.	2020

Autoría propia

5.3 Contratación Laboral

Esta categoría resulta importante, en el sentido en que analiza la compleja contratación de los negros en el ámbito contable, dado que, según Hammond (2002), la Contaduría es

una carrera de cuello blanco, carrera de la que se puede participar activamente en el sector laboral si se es de raza blanca o mestiza, idea que es expresada en el periodo post apartheid. Así pues, para los negros se presenta una barrera muy alta para conseguir un empleo asociado a la contabilidad, empleo en el que pueda ascender a otros cargos, empleo que sea de buena calidad o que sea un empleo en el que se dedique a aspectos contables que verdaderamente aporten en el crecimiento profesional, contrario a contratar a un negro como contador y que simplemente se encargue de organizar las facturas de una empresa.

Los artículos tratados en esta categoría dejan un sinsabor de lo que se ve en la contratación laboral de esta minoría, dado que si bien ha ido en aumento, esta contratación no es muy alta. Del mismo modo, tampoco es proporcional la cantidad de esta minoría en el campo laboral, ya que según Hammond et al (2009) hasta el 2000 solo el 1% de los contadores en South África eran contadores. Esto también evita que se integren en grupos sociales dentro de las empresas, así, un contador negro en una entrevista comenta que:

Fue duro ... Y quiero decir que no fui solo yo, fuimos todos nosotros [aprendices negros] ... Simplemente entraste allí y te sentiste totalmente fuera de lugar.

Realmente así es como se puede resumir. Era solo un ambiente hostil ... De qué tipo de trabajos de auditoría te asignan a ... todo ... [Muchos de los aprendices blancos tenían compañeros de clase o amigos en el personal, pero] ... yo no estaba conectado ... Nadie dice "Lo quiero en mi trabajo "ese tipo de cosas. Así eran realmente las cosas ... Sí, realmente sentimos que este entorno es duro ... No puedes decirlo deliberadamente o no, pero simplemente te excluyeron de lo que estaba sucediendo a tu alrededor ... Te sentías realmente fuera de lugar ... La cosa es, sabíamos, cuando me uní había personas que estaban allí antes que yo y nos contaban sus experiencias (Hammond, Arnold, y Clayton, 2007, p. 265).

Por otro lado, Duff (2011) hace un estudio del estereotipo de imagen de los informes anuales de las cuatro firmas de Contaduría más grandes del Reino Unido, en donde expone que el estereotipo de imagen en los informes de estas firmas, representan imágenes de hombres blancos que dominan los mismos. Representación en donde es más probable que las minorías étnicas y las mujeres sean representadas como otras partes interesadas, en lugar de socios, empleados o clientes. De este modo, desde los estereotipos se genera una creencia que se convierte en realidad.

Por otra parte, los pocos contadores negros que tenían acceso a los cargos laborales eran designados a tareas de menor relevancia. En este sentido, un contador negro de la oficina de Umtata (empresa de contabilidad a principios de la década de 1980 en África) decía que cuando había un buen cliente en Umtata no se los daban, se lo darían a la oficina de East London (que era prácticamente blanca) para que lo atendiera, incluso si el cliente estaba en Homeland, lugar más cercano a Umtata se lo daban a los de East London. Las pocas empresas blancas que tenían en Transkei eran principalmente auditadas por la oficina de East London. En este orden de ideas, la mayoría de los clientes que tenían eran negros (Hammond, Clayton, y Arnold, 2009).

Uno de los aspectos más críticos de este proceso de exclusión lo resaltan artículos como Hammond et al (2009), que relatan que muchas firmas de contabilidad preferían mantener a los indios en las empresas porque los indios contaban como negros, se adaptaban más fácilmente al medio ambiente y eran más fáciles de retener. Los indios entonces eran contabilizados como negros, preferían utilizar el término negro para incluir a todas las personas de raza negts, lo que tuvo el efecto de encubrir el mínimo número de contadores negros contratados.

Así mismo, aunque hay organismos que promueven la contratación de negros dentro de las empresas, muchas de estas empresas ven estas recomendaciones como un beneficio lucrativo, más allá de que se convierta en una política de inclusión para el verdadero cambio social, en pro de la inclusión de los contadores negros. Esto pensaban muchos contadores, quienes sentían que los habían usado como escaparates para atraer negocios y cumplir con las expectativas del gobierno para que la firma pudiera ganar contratos lucrativos (Hammond et al, 2007).

Algo muy peculiar que se ha encontrado en uno de estos artículos académicos, ha sido el pronunciamiento de diversos autores, acerca de que en muchas oportunidades, diferentes actores sociales pretenden que se olvide el hecho de que existió la exclusión de las personas negras en las firmas en los tiempos del apartheid. De este modo, estos actores pueden lavarse las manos en cuanto a su participación en la exclusión de los negros, incluso Pruitt (2002) presenta los comentarios de dos entrevistados, quienes manifiestan que

"excepto por personas genuinamente progresistas... nadie reconoce la raza.

Nadie hablará críticamente de antes de 1994. Es como si por ignorarlo, pueden fingir que nunca sucedió" (p.553). Otro dijo: "En la Sudáfrica posterior a 1994, sólo unos pocos valientes están dispuestos a hablar de raza, incluso entre los negros. Si planteas problemas de raza, te ven como un creador de problemas, llevándonos a nosotros de vuelta a la antigua SA [Sudáfrica], y no queremos ir allí" (p.558).

De este modo, muchas de las organizaciones y sectores no admiten que hubo un sistema de exclusión. Por lo tanto, intentan olvidar el pasado y apoyarse en la idea de que los negros deben avanzar y olvidarlo todo, para así no culpar a las organizaciones como racistas.

Así, en el artículo de Hammond et al (2009) se encuentra la información de que a los negros no les brindaban un computador para realizar sus tareas por fuera, ya que no tenían carro, mientras que a los blancos sí, gracias a su estatus social y económico.

Para finalizar con esta categoría, se encuentra que aunque haya contratación de personas negras dentro de diversas firmas de contabilidad y demás empresas, también hay un fenómeno de techo de cristal, lo que refleja que este grupo racial queda excluido de la cúspide corporativa de las empresas o sencillamente no se les permite escalar dentro de las empresas. Algunos grupos minoritarios están subrepresentados en las empresas y son excluidos de los escalones más altos de las asociaciones y los puestos de alta dirección (Duff, 2011). Además, Glover et al (2000) presentan resultados de encuestas, que indican que los contadores negros africanos y estadounidenses, creen que las grandes empresas están comprometidas principalmente con el aumento de la diversidad de rangos medio/bajos sin un cambio correspondiente en sus filas gerenciales.

A continuación, en la tabla 7 se presentan los artículos mencionados en esta categoría.

Tabla 7

Documentos de la categoría Contratación Laboral

Nombre	Autor(es)	Año
The personality, job satisfaction and turnover intentions of African American male and female accountants: an examination of the human capital and structural/class theories	Hubert Glover, Patricia Mynattb y Richard Schroeder	2000
No Black Names on the Letterhead? Efficient Discrimination and the South African Legal Profession	Lisa Pruitt	2002
Recounting a difficult past: A South African accounting firm's "experiences in transformation"	Theresa Hammond, Patricia Arnold y Bruce Clayton	2007
Racial biases in recruitment by accounting firms: The case of international Chinese applicants in Australia	Kieran James y Setsuo Otsuka	2009

Big four accounting firms' annual reviews: A photo analysis of gender and race portrayals	Angus Duff	2011
Promotion and Retention of African American Accountants in the 21st Century US Public Accounting Profession: A Summary of Findings and A Call for Action	Louis Stewart, Jean Wells y Frank Ross	2011

Autoría propia.

5.4 Poca Investigación y Otros

Como se ha mencionado en este documento, la investigación respecto a raza negra y contabilidad es poca, por lo cual Annisette y Prasad (2017) expresan una profunda preocupación por la escasez de estudios contables críticos en el período contemporáneo.

Dado lo anterior, Annisette y Prasad (2017) manifiestan que se adelantarían investigaciones en diferentes aspectos sociales como por ejemplo el neoliberalismo apoyado de la globalización. Lo que conllevó a la pobreza extrema a ciertos grupos sociales, entre los que están las personas de raza negra, por esta razón, Angela Davis expone lo siguiente en cuanto al racismo generado por el capitalismo y por ende la exclusión de estas personas de raza negra en la sociedad

Sí, el racismo está inherentemente vinculado al capitalismo. Y pienso que es un error asumir que podemos combatir el racismo y dejar el capitalismo allí mismo. Como ha señalado Cedric Robinson en su libro *Black Marxism*, el capitalismo es capitalismo racial. Y, por supuesto, hay que señalarlo, Marx hablaba de lo que él llamó la acumulación originaria, que el capital no apareció de la nada. El capital original fue proporcionado por el trabajo de esclavos. La Revolución Industrial, que se fundó sobre la producción de capital, fue permitida por el trabajo esclavo en Estados Unidos. Entonces estoy convencida de que la erradicación final del racismo

va a requerir que avancemos hacia una organización más socialista de nuestras economías, de nuestras instituciones. Pienso que nos queda un largo camino antes de que podamos hablar de un sistema económico que no esté basado en la explotación y la super-explotación de personas negras, latinas y otras poblaciones racializadas (Davis, 2020).

Por otro lado, también se puede examinar desde la investigación, el proceder de la crisis del 2008, la cuál casi no afectó a los negros, porque a estos no les hacían hipotecas.

Desarrollado inicialmente en respuesta al patrón histórico de discriminación (es decir, racionamiento de créditos sobre la base de la raza) por las instituciones de tasa preferencial del país, en la década de 1990 los préstamos de alto riesgo pasaron de los afroamericanos e hispanoamericanos de bajos ingresos a dirigirse específicamente a las personas de altos ingresos de estas poblaciones. Un estudio publicado por el Instituto de Raza y Pobreza sobre la denegación de préstamos preferenciales y la emisión de hipotecas de alto riesgo en las Ciudades Gemelas demuestra poderosamente el fenómeno (IRP, 2009). El estudio mostró que en las Ciudades Gemelas, como en muchas otras ciudades de los EE. UU., Las instituciones crediticias de primer nivel eran más propensas a negar préstamos a personas de color, independientemente de sus ingresos y que “negros, hispanos y asiáticos de altos ingresos los solicitantes tienen tasas de denegación más altas para la compra de vivienda y refinanciar préstamos que los solicitantes blancos de bajos ingresos (Annisette Y Prasad, 2017, p. 15).

Ahora, más allá del lucro que perciben algunas organizaciones por implementar políticas de inclusión laboral promovido por entidades gubernamentales, Filbeck et al (2017)

presentan en su investigación que cuando se discute sobre la diversidad y la inclusión en la fuerza laboral, la suposición común es que mejoran la productividad, conducen a un pensamiento más creativo y diverso en el lugar de trabajo y benefician financieramente a las empresas, por lo que a fin de cuentas, se considera de forma crítica que evitar la exclusión de los grupos minoritarios favorece a las empresas más allá de los beneficios gubernamentales.

Para finalizar con esta categoría, Filbeck et al (2017) también encuentran que el porcentaje de trabajadores minoritarios mejor pagados y el porcentaje de nuevos empleados de minorías están positivamente relacionados con el desempeño del precio de las acciones, por lo que es una estrategia positiva para la empresa hacer una contratación con diversidad.

A continuación, en la tabla 5 se presentan los artículos mencionados en esta categoría.

Tabla 8

Documentos de la categoría Contabilidad y Esclavos

Nombre	Autor(es)	Año
Debatendo Diversidade de Gênero e Raça no Contexto Organizacional Brasileiro: ¿Lei do Mercado ou Cotas por Lei?	Luciano Rodríguez, Alessandra Mello y Jose Luis Felício	2009
A Prática da Contabilidade ao Serviço da Escravatura no Brasil: Uma Análise Bibliográfica e Documental	Adriana Rodrigues	2014
Critical accounting research in hyper-racial times	Marcia Anisette y Ajnesh Prasad	2017
Does diversity improve profits and shareholder returns? Evidence from top rated companies for diversity by DiversityInc	Greg Filbeck, Benjamin Foster, Dianna Preece y Xin Zhao.	2017
Accountabilities, invisibilities and silences in a Danish slave trading company on the Gold Coast in the early 18th century.	Mads Jensen, Gloria Agyemang y Cheryl Lehman	2020

Autoría propia.

Resumiendo, este capítulo clasifica y analiza el corpus académico en diferentes categorías para su análisis. Este también sirve en el sentido de que expone escenarios marcados en los que se ha usado a la contabilidad como medio para la exclusión de las personas de raza negra. Estos escenarios se presentan dentro de categorías como esclavitud, educación, contratación laboral y poca Investigación y otros, esto no significa que no haya más escenarios marcados en los que se han adelantado investigaciones.

El panorama aquí expuesto presentó notablemente un sistema de exclusión. En la categoría de esclavitud se mostró que la contabilidad se usó como medio legitimador de la esclavitud. También reflejó el trato deshumano que se le daba a las personas negras y la connotación de esclavos que tenían, sin mencionar que este sistema de esclavismo se mantendría contemporáneamente, desde otras formas en la sociedad.

La categoría de Educación evidenció que en este momento, se presenta un déficit de personas negras estudiando contabilidad y que este problema se debería a un sistema de exclusión de los negros en la sociedad, adicionado a faltas de oportunidades para estas personas.

De igual manera, la Categoría de contratación laboral refleja que hay una exclusión en la contratación de negros en las firmas y que hay un techo de cristal una vez dentro de las organizaciones.

Y por último, la categoría Poca Investigación y Otros presenta esa ausencia de investigación que tiene esta rama de investigación en la contabilidad, aspecto que también fue precisado por el autor de esta investigación, al momento de hacer la búsqueda de textos académicos en este tema.

Los resultados aquí expuestos no resultan muy optimistas, dado que por un lado se presentan unos niveles de subrepresentación de estas personas en diferentes campos

sociales, y por el otro, no hay mucha investigación al respecto. Esto último quiere decir que a falta de estudios en el tema, la intervención al problema de exclusión de las personas de raza negra en lo investigativo y en lo social se ve limitada, ya que las personas no se enterarían a través de estos estudios, que este sistema de exclusión racial se mantiene.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La contabilidad ha avanzado en su forma de investigación, tratando de promover la teoría crítica que se aleja de la cotidianidad de la investigación fundamental (cuya funcionalidad se enfoca a la creación de norma y conceptos técnicos de la contabilidad). Así pues, como resultado de este trabajo de investigación crítico, que recopila lo que se ha mencionado o estudiado acerca de la contabilidad y raza negra, se encuentra que en la contabilidad se ha logrado ilustrar unos aspectos importantes de exclusión en cuanto a la participación de personas de raza negra en el desarrollo y ejercicio de la contabilidad.

Cabe aclarar que esta revisión no busca generalizar los resultados aquí expuestos, debido a que los estudios aquí tratados son de regiones específicas. Sin embargo, estos resultados fácilmente reflejarían la situación de exclusión de personas negras en otras partes del mundo, como en Colombia.

Se presenta entonces que la contabilidad es usada como instrumento para legitimar los sistemas de exclusión y deshumanización de las personas. Así pues, Lippman y Wilson (2007) presentan en su artículo que en el holocausto, en la Alemania nazi, los contadores utilizaron el análisis costo-beneficio para comparar el costo de matar niños con gas y quemar sus cuerpos, en lugar de simplemente quemar. La segunda opción, acerca de quemar los cuerpos vivos, incluso generando gritos por todo el campo, fue elegida porque

es la menos costosa. Aquí, llama la atención el carácter inhumano que se puede dar al uso de la contabilidad (Rodrigues, 2014). En pocas palabras, la contabilidad en diversos contextos, ha sido un mecanismo que se ha convertido en instrumento para la legítima deshumanización de poblaciones enteras, incluidas las comunidades negras, excluyéndolas en la sociedad, en las instituciones educativas, en la contratación laboral entre otros espacios. Pero además se evidencia la enorme exclusión de este tema en la investigación, dado los pocos o incluso nulos avances en investigación contable que visibilicen estos fenómenos.

En otro orden de ideas, no se puede desconocer que si bien en la realidad hay contratación laboral para las personas de raza negra en lo contable, estos estudios académicos aquí analizados, manifiestan que este grupo racial estaría subrepresentado en el mercado laboral contable. Pero además, algunos estudios muestran que la poca inclusión en el mercado de trabajo para estas comunidades, se hace casi que con fines exclusivamente lucrativos, lo que al mismo tiempo genera otras exclusiones dentro de las empresas como techos de cristal.

Por otro lado, cabe señalar que aunque en este momento no haya un sistema de esclavitud de forma legal, esta revisión serviría de ayuda para nuevas investigaciones que estudien el sistema de opresión laboral en diferentes contextos regionales, como en Colombia, y así evaluar hasta qué punto este podría considerarse como otro mecanismo de esclavitud.

De igual manera, esta investigación deja abierta la posibilidad, para que otras investigaciones se abran curso a estudios de problemáticas contemporáneas. Estudios como el análisis de la contabilidad desde una perspectiva interseccional, abordando identidades como las de género, clase o discapacidad, pero con información reciente. Esto quiere decir,

que si se quiere estudiar la participación de las personas de raza negra en el contexto educativo contable, entonces sería interesante que las investigaciones futuras, realizaran un estudio reciente en instituciones educativas y así nutrir esta investigación con información actual; de modo tal que con el uso de la contabilidad crítica se pueda descifrar cómo estos resultados afectan o benefician este grupo racial.

Así mismo, es de vital importancia, como se ha evaluado en este documento, que no se haga olvido de estos problemas de exclusión, ya que el olvido de estos problemas va sistematizando aún más la exclusión y la va perpetuando como un aspecto normal de la sociedad, fenómeno que no tiene procedencia.

Se plantea entonces que los negros tienen una desventaja social versus los blancos y una de las razones se debe a la exclusión que viene desde los tiempos de esclavitud (dado la ventaja económica y las ganancias que deja este sistema), que van perdurando a través del tiempo y que hacen que los blancos tengan una mayor ventaja sobre los negros (Davis, 2020).

Proceder con esta investigación ha sido muy interesante, en el sentido de que el autor es este trabajo de grado no tenía conocimiento de esta rama de investigación de contabilidad con la raza. Además, no había fuentes de información locales nacionales para poder tener un acercamiento al respecto, es decir, casi que toda la investigación era extranjera, precisamente estadounidense, europea y africana.

La exclusión social es un sistema que está latente en la sociedad y en un país como Colombia aún más. País que tiene la segunda población negra más grande de Latinoamérica y solo ha tenido un presidente negro hace más de 160 años y su retrato fue aclarado, un país en donde hay una subrepresentación de negros en las ramas ejecutivas del poder, un país en

donde no se puede escalar efectivamente si se es negro porque hay muchas barreras sociales.

Queda claro entonces, que la lucha por seguir construyendo país y mundo de forma diversa, en este caso desde la contabilidad y con ayuda de la investigación y otros aspectos, queda totalmente abierta, porque no se debe dejar de lado los problemas sociales que la exclusión racial acarrea.

El autor de esta investigación queda muy entusiasmado con este estudio en el sentido de que él es de raza negra y se propuso realizar una investigación que va en camino a lo que sucede en su contexto y que de una u otra forma lo afecta por ser negro. Por ende, realiza esta investigación en sinónimo de protesta social para hacer frente a esta exclusión, y así, generar un incentivo para las futuras investigaciones locales, en cuanto a la subrepresentación de las personas de raza negra en diversos contextos como en la contabilidad.

Por otro lado, el autor de esta investigación estudia en una de las universidades de élite de Colombia, en donde no hay negros en los niveles corporativos de esta institución, en donde casi no hay estudiantes negros, casi no hay afros en la población de colaboradores de niveles medios/altos, en donde no se promueve con las acciones, una diversidad racial y que por eso y otras razones se propuso a proceder con la investigación, para hacer frente a estos escenarios de exclusión, para que se vayan cerrando estas brechas sociales.

Estos y muchos más escenarios enseñan la exclusión de personas de raza negra en el contexto social, que hace que esta minoría racial se encuentre sucumbida en muchos problemas sociales. Problemas que van desde vivir dentro de la pobreza multidimensional, vivir en zonas marginales, no tener servicios básicos de calidad, empleo de calidad y muchas condiciones más. Lo anterior refleja que no se puede vivir en un contexto social

que ignorara este tipo de problemas, al contrario, con trabajos como este se busca que de forma crítica se revele lo que pasa en el contexto social para que el sistema de exclusión social cambie para mejor.

7. REFERENCIACIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abraham, E. (1 de abril de 2021). ¿Cuál es la diferencia entre racismo institucional y estructural? *Independent en Español*. Obtenido de <https://www.independentespanol.com/noticias/diferencia-racismo-institucional-estructural-b1825775.html>
- Adriana Rodrigues, A. V. (enero-febrero de 2020). INSCRIÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO DO PODER ORGANIZACIONAL: O CASO DO FUNDO DE EMANCIPAÇÃO DE ESCRAVOS NO BRASIL. *Revista de Administração de Empresas*, 61(1), 1-14. Obtenido de https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-75902021000100203&tIng=pt
- Álvarez, J., Camacho, S., Maldonado, Gabriela, Tréjo, C., Olgúin, A., & Pérez, M. (s.f.). La investigación cualitativa.

- Annisette, M. (25 de septiembre de 2003). The colour of accountancy: examining the salience of race in a professionalisation project. *Accounting, Organizations and Society*, 28, 639–674. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0361368202000302>
- Annisette, M., & Prasad, A. (marzo de 2017). Critical accounting research in hyper-racial times. *Critical Perspectives on Accounting*, 43, 5-19. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1045235416300259>
- Baldwin, A., Lightbody, M., Brown, C., & Trinkled, B. (June de 2012). Twenty years of minority PhDs in accounting: Signs of success and segregation. *Critical Perspectives on Accounting*, 23(4-5), 298-311. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1045235411001444>
- Barney, D., & Flesher, D. (2 de noviembre de 1994). Early Nineteenth-Century Productivity Accounting: The Locust Grove Plantation Slave Ledger. *Accounting, Business and Financial History*, 4. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/232892229_Early_Nineteenth-Century_Productivity_Accounting_The_Locust_Grove_Plantation_Slave_Ledger
- Bradley, S., & Brennan, N. (29 de noviembre de 2020). Accounting as a dehumanizing force in colonial rhetoric. *Critical Perspectives on Accounting*. doi:<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S104523542030126X>
- CEPAL. (2016). *La matriz de la desigualdad social en América Latina*. Obtenido de https://www.cepal.org/sites/default/files/events/files/matriz_de_la_desigualdad.pdf
- Chang, H.-J. (Enero-Junio de 2013). Patada a la escalera: La verdadera historia del libre comercio. *ENSAYOS DE ECONOMÍA*, 27-57.
- Cosenza, J., De Rocchi, C., & Campello, C. (2014). LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE CASA BORIS: ESPECIAL REFERENCIA AL LIBRO MAYOR (1872-1886). *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 11(21), 104-136. Obtenido de <http://decomputis.org/ojs/index.php/decomputis/article/view/40>
- Daly, B. A. (1 de enero de 2005). Color and gender based differences in the sources of influence attributed to the choice of college major. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(1), 27-45. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1045235402002137#!>
- DANE. (2019). *POBLACIÓN NEGRA, AFROCOLOMBIANA, RAIZAL Y PALENQUERA*. Obtenido de <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/demografia-y-poblacion/grupos-etnicos/informacion-tecnica#:~:text=El%20DANE%20determin%C3%B3%20a%20partir,34%25%20de%20la%20poblaci%C3%B3n%20total>
- DANE. (2019). *POBLACIÓN NEGRA, AFROCOLOMBIANA, RAIZAL Y PALENQUERA RESULTADOS DEL CENSO NACIONAL DE POBLACIÓN Y VIVIENDA 2018*. Obtenido de <https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/grupos-etnicos/presentacion-grupos-etnicos-poblacion-NARP-2019.pdf>

- Davie, S. S. (julio de 2005). The politics of accounting, race and ethnicity: a story of a Chiefly-based preferencing. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(5), 551-577. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1045235403001308>
- Davis, A. (12 de junio de 2020). Angela Davis: "No podemos erradicar el racismo sin erradicar el capitalismo racial". (A. Goodman, Entrevistador) Obtenido de <https://www.revistapositiones.cl/2020/06/20/angela-davis-no-podemos-erradicar-el-racismo-sin-erradicar-el-capitalismo-racial/>
- Donoso, R. (Octubre-Diciembre de 2001). Algunos aspectos relacionados con el control administrativo y contable de la renta de los esclavos enviados a hispanoamérica. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 110, 1093-1135. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=224030>
- Donoso, R. (julio-diciembre de 2007). Un análisis sucinto del Asiento de esclavos con Inglaterra (1713-1750) y el papel desempeñado por la contabilidad en su desarrollo. *Anuario de estudios americanos*, 64(2), 105-144. Obtenido de <http://estudiosamericanos.revistas.csic.es/index.php/estudiosamericanos/article/view/83/88>
- Donoso, R. (Julio-Diciembre de 2007). Un análisis sucinto del Asiento de esclavos con Inglaterra (1713-1750) y el papel desempeñado por la contabilidad en su desarrollo. *Anuario de Estudios Americanos*, 105-144. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/50284506_Un_analisis_sucinto_del_Asiento_de_esclavos_con_Inglaterra_1713-1750_y_el_papel_desempenado_por_la_contabilidad_en_su_desarrollo#fullTextFileContent
- Donoso, R. (s.f.). *Los problemas contables derivados de un caso de venta de esclavos Tierra Adentro en la Factoría de Buenos Aires en el contexto del Asiento de esclavos con Inglaterra: el caso Salinas (1731-1737)*. Obtenido de <http://decomputis.org/ojs/index.php/decomputis/article/view/171>
- Duff, A. (2011). Big four accounting firms' annual reviews: A photo analysis of gender and race portrayals. *Critical Perspectives on Accounting*, 22, 20-38. Obtenido de https://id.elsevier.com/as/authorization.oauth2?platSite=SD%2Fscience&scope=openid%20email%20profile%20els_auth_info%20els_idp_info%20els_sa_discover%20urn%3Acom%3Aelsevier%3Aidp%3Apolicy%3Aproduct%3Ainst_assoc&response_type=code&redirect_uri=https%3A%2F%2F
- EPM. (2012). *Uso inteligente de la energía eléctrica*. Obtenido de https://www.epm.com.co/site/portals/2/documentos/banco_de_recomendaciones_uso_inteligente_energia_electricamarzo_27.pdf
- Filbeck, G., Foster, B., Preece, D., & Zhao, X. (june de 2017). Does diversity improve profits and shareholder returns? Evidence from top rated companies for diversity by DiversityInc. *Advances in Accounting*, 37, 94-102. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S088261101630044X#:~:text=We%20fi>

nd%20a%20positive%20effect,Top%20Companies%20for%20Diversity%20list.&text=Overall%2C%20we%20find%20limited%20support,performance%20over%20a%20matched%20sample.

- Fleischman, R., Oldroyd, D., & Tyson, T. (1 de julio de 2004). Monetising human life: Slave valuations on US and British West Indian plantations. *Accounting History*, 9(2), 35-62. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/240286035_Monetising_human_life_Slave_valuations_on_US_and_British_West_Indian_plantations
- Foundation, E. (1995). *Public welfare services and social exclusion: The development of consumer-oriented initiatives in the European Union*. Office for Official Publications of the European Communities.
- Fundación Corona, Fundación ANDI, el Programa de Alianzas. (s.f.). *Informe Nacional de Empleo Inclusivo INEI 2018-2019*. Obtenido de <https://www.fundacioncorona.org/es/biblioteca/documentos-tecnicos/informe-nacional-de-empleo-inclusivo-inei-2018-2019>
- Gerehou, M. (17 de enero de 2020). *elDiario.es*. Obtenido de elDiario.es: https://www.eldiario.es/opinion/zona-critica/racializado_129_1074959.html
- Glover, H., Mynattb, P., & Schroede, R. (abril de 2000). The Personality, Job Satisfaction, and Turnover Intentions of African – American Male and Female Accountants: An Examination of the Human Capital and Structural/Class Theories. *Critical Perspectives on Accounting*, 11(2), 173-192. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1045235498902878>
- Glovera, H., Mynattb, P., & Schroed, R. (abril de 2000). THE PERSONALITY, JOB SATISFACTION AND TURNOVER INTENTIONS OF AFRICAN-AMERICAN MALE AND FEMALE ACCOUNTANTS: AN EXAMINATION OF THE HUMAN CAPITAL AND STRUCTURAL/CLASS THEORIES. *Critical Perspectives on Accounting*, 11(2), 173-192. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1045235498902878>
- González, R., López, E., & Gómez, J. (2014). redalySistemas de Contabilidad y Control de Gestión y género: una revisión bibliográfica. *Contabilidad y Negocios*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281636188003.pdf>
- Grajales, J., Cuevas, J., & Usme, J. (2013). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas*. *Cuadernos de Contabilidad*, 1183-1207. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722013000300012&script=sci_abstract&tlng=es
- Granado, S., & Calvo, M. (Diciembre de 2008). Trabajadores libres y esclavos de la Casa-Fuerte de Adeje (Tenerife) durante el siglo XVIII. Un análisis histórico-contable. *Vector plus: miscelánea científico - cultural*, 49-60. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/40763535_Trabajadores_libres_y_esclavos_de

la_Casa-Fuerte_de_Adeje_Tenerife_durante_el_siglo_XVIII_Un_analisis_historico-contable

- Hammond, T. (2002). *A White-Collar Profession African American Certified Public Accountants since 1921*. North Carolina: University of North Carolina Press. Obtenido de https://www.goodreads.com/book/show/845110.A_White_Collar_Profession
- Hammond, T., Arnold, P., & Clayton, B. (2007). Recounting a difficult past: a South African accounting firm's "experiences in transformation". *Accounting History*, 12(3). Obtenido de <https://journals.sagepub.com/doi/10.1177/1032373207079027>
- Hammond, T., Clayton, B., & Arnold, P. (Agosto-Octubre de 2009). South Africa's transition from apartheid: The role of professional closure in the experiences of black chartered accountants. *Accounting, Organizations and Society*, 705-721. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S036136820800072X>
- Hammond, T., Clayton, B., & Arnold, P. (2012). An "unofficial" history of race relations in the South African accounting industry, 1968–2000: Perspectives of South Africa's first black chartered accountants. *Critical Perspectives on Accounting*, 23, 332-350. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1045235411001390>
- Hernández, E. (2011). Comentario sobre el libro de Rafael Donoso Anes: El asiento de esclavos con Inglaterra (1713-1750). *evista Española de Historia de la Contabilidad*, 8. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/321091924_Comentario_sobre_el_libro_de_Rafael_Donosos_Anes_El_asiento_de_esclavos_con Inglaterra_1713-1750
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 ed.). Mexico D.F: McGrawHill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- James, K., & Hill, C. (diciembre de 2009). Race and the development of career interest in accounting. *Journal of Accounting Education*, 27, 210-222. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0748575110000333>
- James, K., & Setsuo, O. (mayo de 2009). Racial biases in recruitment by accounting firms: The case of international Chinese applicants in Australia. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(4), 469-491. Obtenido de https://id.elsevier.com/as/authorization.oauth2?platSite=SD%2Fscience&scope=openid%20email%20profile%20els_auth_info%20els_idp_info%20els_sa_discover%20urn%3Acom%3Aelsevier%3Aidp%3Apolicy%3Aproduct%3Ainst_assoc&response_type=code&redirect_uri=https%3A%2F%2F
- Jensen, M., Agyemang, G., & Lehman, C. (06 de mayo de 2020). Accountabilities, invisibilities and silences in a Danish slave trading company on the Gold Coast in the early 18th century. *Critical Perspectives on Accounting*. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1045235418300789>
- Klein, H., & Vinson III, B. (Enero-Abril de 2014). Una historia total de la esclavitud:. *Revista Digital de Historia y Arqueología desde el Caribe Colombiano*, 22(22), 212-222. Obtenido de

<https://biblat.unam.mx/hevila/MemoriasRevistadigitaldehistoriayarqueologiadeseelcaribe/2014/no22/9.pdf>

- Lewis, A. (mayo de 2015). A PILOT STUDY OF THE BLACK BRITISH PROFESSIONAL ACCOUNTING EXPERIENCE. *European Scientific Journal*, 11(13). Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/236409361.pdf>
- Lima, L., & Craig, R. (diciembre de 2018). The role of government accounting and taxation in the institutionalization of slavery in brazil. *Critical Perspectives on Accounting*, 57, 21-38. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1045235418300376>
- Macpherson Of Cluny, W. (1999). *THE STEPHEN LAWRENCE INQUIRY*. The Stationery Office. Obtenido de https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/277111/4262.pdf
- Madsen, P. (Noviembre de 2020). Research Initiatives in Accounting Education:. *ISSUES IN ACCOUNTING EDUCATION*, 35(4), 35-46. Obtenido de <https://meridian.allenpress.com/iae/article-abstract/35/4/35/442756/Research-Initiatives-in-Accounting-Education?redirectedFrom=fulltext>
- Mendez, C. (2009). *Metodología Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales* (4 ed.). México D.F, México: Editorial Limusa. Obtenido de <https://doku.pub/documents/metodologia-de-la-investigacion-carlos-mendez-1pdf-8lyzpjxdoeqd>
- Noticiero 90 Minutos. (10 de 09 de 2013). *Cali, segunda ciudad de América Latina con mayor población afro*. Obtenido de Noticiero 90 Minutos: <https://90minutos.co/cali-segunda-ciudad-de-america-latina-con-mayor-poblacion-afro/>
- Observatorio Pacífico y Territorio. (31 de diciembre de 1969). *Observatorio Pacífico y Territorio*. Obtenido de <https://pacificocolombia.org/negros-afros-afrocolombianos-o-afrodescendientes/>
- Paige, K. (Septiembre de 1991). integration of blacks in the accounting profession: a framework for the '90s. *The CPA Journal*, 14-26.
- Paige, K. (septiembre de 1991). Integration of blacks in the accounting profession: a framework for the '90s pdf. *The CPA Journal*. Obtenido de <http://archives.cpajournal.com/old/11356670.htm>
- Pierre, G. (2014). Una historia total de la esclavitud: La Esclavitud en América Latina y el Caribe Herb S. *Memorias. Revista Digital de Historia y Arqueología desde el Caribe*(22), 212-222. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=85530426010>
- Pinto, O., & West, B. (2017). Accounting, slavery and social history: The legacy of an eighteenth-century Portuguese chartered company. *Accounting History*, 141–166.
- Porta, L., & Silva, M. (2003). La investigación cualitativa: El Análisis de Contenido en la investigación educativa. *Anuario Digital de Investigación Educativa*, 14, 388-406. Obtenido

de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2016/01/An%C3%A1lisis-de-contenido-en-investigaci%C3%B3n-educativa-UNMP-UNPA-2003.pdf.pdf>

- Pruitt, L. (2002). No Black Names on the Letterhead? Efficient Discrimination and the South African Legal Profession. *Michigan Journal of International Law*, 23(3). Obtenido de <https://repository.law.umich.edu/mjil/vol23/iss3/2/>
- Razek, J. (1985). Accounting on the old plantation: A study of the financial records of an ante-bellum Louisiana sugar planter. *Accounting Historians Journal*, 12. doi:https://egrove.olemiss.edu/aah_journal/vol12/iss1/2/
- Rodrigues, A. (26 de 08 de 2014). A Prática da Contabilidade ao Serviço da Escravatura no Brasil: Uma Análise Bibliográfica e Documental. *Revista Contabilidade & Finanças*, 25, 346-354. doi:https://www.scielo.br/pdf/rcf/v25nspe/pt_1519-7077-rcf-25-spe-0346.pdf
- Rodríguez, L., Mello, A., & Felício, J. (2009). Debatendo Diversidade de Gênero e Raça no Contexto Organizacional Brasileiro: Lei do Mercado ou Cotas por Lei? *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, 4(1), 21-37. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/320644272_Debatendo_Diversidade_de_Genero_e_Raca_no_Contexto_Organizacional_Brasileiro_Lei_do_Mercado_ou_Cotas_por_Lei
- Rueda, G. (Enero-Junio de 2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. *a Cuadernos de Contabilidad, Pontificia*, 11(28), 149-169.
- Sadler, E., & Erasmus, B. (2005). The academic success and failure of black chartered accounting graduates in South Africa: A distance education perspective. *Meditari Accountancy Research*, 13(1), 29-50. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/242321431_The_academic_success_and_failure_of_black_chartered_accounting_graduates_in_South_Africa_A_distance_education_perspective?enrichId=rgreq-b1cd65f3df63728834255488140573d6-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzIOM
- Sian, S. (abril de 3 de 2006). Inclusion, exclusion and control: The case of the Kenyan accounting professionalisation project. *ccounting, Organizations and Society*, 31, 295–322. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S036136820500005X#!>
- Sociología Necesaria. (25 de diciembre de 2018). *Sociología Necesaria*. Obtenido de <http://www.sociologianecesaria.com/2018/12/racismo-institucional.html>
- Stewart, L., Wells, J., & Ross, F. (2011). Promotion And Retention Of African American Accountants In The 21st Century US Public Accounting Profession: A Summary Of Findings And A Call For Action. *Journal of Diversity Management*, 6(4), págs. 9-18. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/298725344_Promotion_And_Retention_Of_African_American_Accountants_In_The_21st_Century_US_Public_Accounting_Profession_A_Summary_Of_Findings_And_A_Call_For_Action
- Thomas, T., & Fleischman, R. (2004). Accounting in service to racism: monetizing slave. *Critical Perspectives on Accounting* 1, 376–399.

Valdeón, J. (1997). SEÑORIOS y NOBLEZA EN LA BAJA EDAD MEDIA (EL EJEMPLO DE LA CORONA DE CASTILLA). *Revista d'Historia Medieval*, 15-24. Obtenido de <https://roderic.uv.es/bitstream/handle/10550/29716/15-24.pdf?sequence=1>

Van den Berghe, P. (Marzo de 1968). *Social Forces*, 46.

Villarreal, J. L., & Córdoba, J. X. (Julio-Diciembre de 2017). FUNDAMENTOS PARA EL ESTUDIO DE LAS CORRIENTES DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD. *Tendencias*, 18(2), 139-151. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/tend/v18n2/v18n2a09.pdf>

Wagle, U. (December de 2002). Rethinking poverty: definition and measurement. *International Social Science Journal*, 155 - 165. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/227984436_Rethinking_poverty_Definition_and_measurement

Yanez, D. (s.f.). *Lifeder.com*. Obtenido de Lifeder.com: <https://www.lifeder.com/poligenismo/>