

En las conclusiones del artículo de Terje Berg & Hakim Lyngstadås (2023), titulado [We're only in it for the money? Developing sustainable literacy through management accounting curriculum](#), publicado por *Accounting Education*, reza: "The overriding question for this article was how and why an introductory management accounting course could contribute to sustainable literacy. The 'how' question is answered by the examples given by the course design outlined above. The answer to the 'why' is given by how the link between the technical and social spheres is enabled, particularly how facts, values, and communication interact to create new possibilities for the learning of management accountants. Hence, the contribution is twofold, where the first is of practical relevance for other educators: We suggested introducing sustainability in introductory management accounting courses. This may contribute to the future demands on management accountants. The study's second contribution is of theoretical relevance as it adds to the empirical literature on how a specific learning framework, pragmatic constructivism, can be used to implement sustainability. It also suggested that critical thinking skills related to sustainability may be achieved at the introductory level.—We started out speculating whether sustainability and management accounting are a match creating synergy or antagonists. What we have learned from this, we will claim, is that the learning outcome of management accounting will not suffer from being discussed through the lens of sustainability. Particularly, the integration opens up for

introducing critical thinking alongside techniques. Hence, the technical and social spheres are aligned. Also, and substantial for the thinking at business schools, the axiom of profit maximation is challenged. This is fundamental if one accepts the notion of sustainability." Convencidos de que es necesario cambiar la formación en contabilidad administrativa, compartimos que a su interior hay que asumir el asunto de la sostenibilidad. El plan de estudios y el método propuesto muestran la factibilidad de la propuesta, sin convertir dicha contabilidad en otra cosa. Ciertamente los profesores deben prepararse para evitar dedicarse a lo que no toca. Obsérvese el enfoque que se anuncia sobre el principio de maximización de beneficios, que lleva a tantos empresarios y ejecutivos a la ceguera. Siempre la humanidad debe ser un componente de las decisiones. Muchas veces caemos en el error de considerar que todo lo nuevo es bueno. Que está bien expuesto. La historia demuestra que no es así. Los profesores debemos estudiar a fondo la cuestión y reflexionar sobre la forma correcta de preparar a contadores para ese conocimiento. Los autores sostienen: "(...) *Los ejemplos pueden aumentar las habilidades de pensamiento crítico de los estudiantes al (i) ver las diferencias entre los costos explícitos y las externalidades, (ii) las externalidades relacionadas con la sostenibilidad pueden ser restaurativas, dañinas o relacionadas con la evitación, y (iii) cómo las técnicas de cálculo se orientan hacia lógicas económicas (y positivistas).* (...)” Un buen ojo advertirá los cambios.

Hernando Bermúdez Gómez