E

n Maughan, R. (2023), "[Adopting and adapting sustainability accounting: fit and faith in a family business](https://doi.org/10.1108/AAAJ-02-2020-4410)", Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 36 No. 9, pp. 1-31, se concluye: “*In addition, the potential of SER to contribute to a transition towards a more sustainable society is being increasingly questioned. In considering the evolution of both SER and EMA, this study demonstrates that EMA, rather than SER, supported the internal legitimation of the Group’s actions on the environment and sustainability. Thus, the study lends further support to calls to move away from disclosure as a central focus of accounting studies and to explore how accounting, in particular EMA, can contribute positively to a transition towards sustainability in other ways (Michelon et al., 2020). It would be beneficial to further probe the role of EMA and OI in organisational change towards sustainability. Identity work can provide a pathway for reinvention and change in response to climate change at an individual level (Wright et al., 2012) and management accounting practices can be an important means of challenging an organisation’s current self-perception (Abrahamsson et al., 2011). In the case of the CC Group, its engagement with sustainability was perceived by the participants to align with, rather than challenge, the Group’s OI. However, for many organisations, substantively engaging with sustainability and sustainability accounting will require individual and collective critical reflection on existing organisational values and principles (Egan and Tweedie, 2018; Wright et al., 2012). Future research could seek to examine the potential for OI work to allow organisations to change and reinvent themselves in response to the evermore pressing environmental crisis and the role that constitutive, performative and representational accounting could play in this process*.” Siguiendo una antigua doctrina, hoy plenamente vigente, sostenemos que el sistema contable se conforma de dos partes, articuladas entre sí, en nuestro lenguaje subsistema intelectual de la contabilidad y subsistema documental de la contabilidad. Ambos han avanzado mucho recientemente. Su presencia es reconocida por varios programas académicos y por algunas leyes básicas u orgánicas sobre la contabilidad. Respecto del asunto concreto se afirma: “(…) *el estudio presta más apoyo a los llamamientos para alejarse de la divulgación como un foco central de los estudios contables y explorar cómo la contabilidad, en particular EMA, puede contribuir positivamente a una transición hacia la sostenibilidad de otras maneras (Michelon et al., 2020)*” Por lo tanto aquí no se acepta como mejor la vía adoptada por el International Sustainability Standards Board (ISSB). Consecuentemente la estrategia del IASB tampoco sería la mejor. Lamentablemente en Colombia se ha abandonado el estudio profundo del subsistema documental de la contabilidad, así como de sus taxonomías, para privilegiar el análisis de normas de contabilidad financiera que se centran en reconocimiento, medición, presentación y revelación. Para algunos ya está todo dicho en materia de la teneduría. Están muy equivocados, como se advierte en muchos escritos modernos.

*Hernando Bermúdez Gómez*