

Reseñas

Reseña de *Apuntes para una teoría del costo* de Enrique Nicolás Cartier

ISBN 978-987-03-3338-8, Thomson Reuters, La Ley, CABA, 2017

MARCELO PODMOGUILNYE¹

Por fin, la tan esperada obra del Prof. Enrique Cartier ha sido editada en el mes de agosto de 2017. Prueba cabal de la ansiada espera, por parte de todos aquellos que vienen siguiendo su obra, fue que en el marco del XL Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos los doscientos ejemplares que los editores habían llevado para vender no alcanzaron para satisfacer la demanda que generó esta novedad editorial. La gran expectativa que este libro ha provocado obedece especialmente a la necesidad por parte de los que siguen los trabajos y las exposiciones del Prof. Cartier de contar con bibliografía editada de referencia sobre la teoría del costo, la cual se ha constituido en los últimos años en un «factor común» de los programas de costos y gestión de las distintas universidades de nuestro país, como así también en uno de los contenidos mínimos esenciales a tener en cuenta por los evaluadores para el proceso de acreditación de la carrera de Contador Público por parte de la CONEAU.

Hablar de la teoría del costo es hablar del Prof. Enrique Cartier. Si bien él no se autorreferencia como el creador de la misma, queda claro que en el ámbito de los congresos nacionales e internacionales de costos, Cartier se ha constituido en su principal estudioso, entendiendo «estudioso» como la persona que:

- Sustenta con teoría lo que piensa.
- Elabora teorías sobre bases ciertas.
- Analiza detenidamente y minuciosamente un fenómeno, un asunto.
- Aplica su inteligencia para facilitar la comprensión de lo que sucede.

Leyendo estas características, podemos deducir, sin duda alguna, que el Prof. Enrique Cartier es un estudioso, que ha focalizado su trabajo en el fenómeno costos, y que su constante preocupación por actualizar y alimentar a la teoría del costo, desde sus experiencias profesionales y áulicas, lo convierte en un referente plenamente vigente, situación que da a su obra un valor agregado indiscutible.

¹ IAPUCo.

El libro consta de dos partes, los «apuntes» y una segunda parte desdoblada en «referencia sobre casos» y en «comentarios anexos». Para brindar a los lectores una guía de cómo leer el libro, debemos señalar lo siguiente:

- Que los «apuntes» están numerados y ordenados temáticamente en los ejes centrales de la teoría del costo. Nos encontraremos con ocho capítulos los cuales contienen apuntes acerca de:
 - La economía de la producción (capítulo I).
 - Los procesos de producción (capítulo II).
 - El fenómeno de los costos (capítulo III).
 - El costo en los sistemas de información (capítulo IV).
 - La variabilidad de los costos (capítulo V).
 - Los modelos de costeo (capítulo VI).
 - La direccionalidad de los costos (capítulo VII).
 - Las modalidades de acumulación (capítulo VIII).
- En la segunda parte, se realiza la «presentación de casos». Esta sección contiene la descripción de procesos productivos hipotéticos, sus elementos constitutivos y algún otro dato relevante vinculado a los mismos. A su vez, en esta misma sección, se presentan los «comentarios anexos», en los cuales se hace referencia al número de apunte que se quiere esclarecer, agregando otras precisiones y datos adicionales específicamente aplicables al mismo.

Lo novedoso de este formato puede desorientar al lector, sin embargo, cuando logre familiarizarse con la propuesta, encontrará que esta metodología propone una lectura dinámica, atenta y profunda, que estimula a la búsqueda de la comprensión del fenómeno costos.

Cada apunte contiene una carga conceptual profunda, clara y simple sobre temas tratados en la doctrina tradicional, con un enfoque totalmente novedoso. Se percibe, de la lectura de cada uno de ellos, que detrás de su construcción existe el respaldo de la experiencia en el campo profesional del autor. Se pone en evidencia que la sobrada actuación profesional, en distintos ámbitos y rubros, en materia del desarrollo de técnicas para poder generar información interpretativa sobre el fenómeno del costo, impacta definitivamente en la construcción de cada «apunte», de cada concepto.

A todo esto, se debe agregar la capacidad de reflexión y observación del Prof. Cartier, talento que le permite convertir las palabras en conceptos precisos y de una claridad admirable.

Creo que al Prof. Cartier, además del adjetivo de «prolijo» (con el cual se lo conoce en el ámbito del IAPUCo), le cabe el apodo de «Alquimista de los Costos», considerando la «alquimia» como el arte de combinar elementos y transformarlos. Cartier logra a lo largo de toda su obra: sus trabajos en congresos, sus trabajos profesionales y ahora a través

de su tan esperado libro sobre teoría del costo, transformar conjuntos de palabras en conceptos. No cualquier concepto, sino aquellos que contienen definiciones profundas, y de gran alcance en el ámbito de la observación del fenómeno económico del costo en cualquier tipo de organización.

El IAPUCo celebra la edición de esta obra, recomendando a todos nuestros asociados disfrutar de su lectura, y dejarse llevar por lo que nos propone el Prof. Cartier con esta tan novedosa y dinámica metodología de presentar, sin duda alguna, «su» Teoría del Costo.