



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN  
ADMINISTRACIÓN**

Factores del modelo de costeo ABC que influyen en las decisiones  
estratégicas en el sector PYME

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:**

Doctor en Administración

**AUTOR:**

Rios Lujan, Saud ([orcid.org/0000-0002-1929-1763](https://orcid.org/0000-0002-1929-1763))

**ASESORES:**

Dr. Romero Echevarría, Luis Miguel ([orcid.org/0000-0002-1693-2115](https://orcid.org/0000-0002-1693-2115))  
Dr. Venturo Orbegoso, Carlos Oswaldo ([orcid.org/0000-0002-7465-8687](https://orcid.org/0000-0002-7465-8687))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Modelos de Herramientas Gerenciales

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

## **Dedicatoria**

Me gustaría dedicar esta investigación en primer lugar a Dios y a mis padres Flor y Segundo, por su comprensión y ayuda en momentos vitales de toda mi formación académica desde niño. Me han enseñado a encarar las adversidades, sin perder nunca la dignidad, ni desfallecer en el intento. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia, mi empeño y todo ello con una gran dosis de amor, sin pedir nunca nada a cambio.

Mis padres tienen la paciencia, la comprensión, el empeño, la fuerza, el amor y porque los quiero como ellos mismo son. Ellos sufrieron directamente las consecuencias del trabajo realizado. Ellos son mi motivación para conseguir un equilibrio que me permita dar el máximo. Nunca podré estar suficientemente agradecido con ellos y con la vida.

Finalmente quiero dedicar esta investigación a mis hermanos, por apoyarme cuando más necesito de ellos, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día, de verdad mil gracias, siempre los llevo en mi corazón.

## **Agradecimiento**

Mi especial agradecimiento para mi otro padre y su familia:

Dr. Orihuela Ríos, Natividad Carmen

Por su criterio objetivo en la evaluación de este trabajo de investigación.

Asimismo, mi agradecimiento para mis asesores:

Dr. Romero Echevarría, Luis Miguel

Dr. Ventura Orbegoso, Carlos Oswaldo

Por las sugerencias recibidas para el mejoramiento de este trabajo.

Muchas gracias a aquellos que me brindaron sugerencias y me apena no poder mencionar a todos, sus aportes siempre son valiosos.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN**

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ROMERO ECHEVARRIA LUIS MIGUEL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Factores del modelo de costeo ABC que influyen en las decisiones estratégicas en el sector PYME", cuyo autor es RIOS LUJAN SAUD, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 13.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 02 de Enero del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ROMERO ECHEVARRIA LUIS MIGUEL <b>DNI:</b> 08633338 <b>ORCID:</b> 0000-0002-1693-2115	Firmado electrónicamente por: ROMEROECHEVARR el 09-01-2024 08:01:51

Código documento Trilce: TRI - 0716033





**ESCUELA DE POSGRADO  
DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN**

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, RIOS LUJAN SAUD estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Factores del modelo de costeo ABC que influyen en las decisiones estratégicas en el sector PYME", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
SAUD RIOS LUJAN DNI: 42801422 ORCID: 0000-0002-1929-1763	Firmado electrónicamente por: SRIOSLU01 el 02-01- 2024 13:51:37

Código documento Trilce: TRI - 0716036



## Índice de contenidos

<b>Carátula</b> .....	i
<b>Dedicatoria</b> .....	ii
<b>Agradecimiento</b> .....	iii
<b>Declaratoria de autenticidad del asesor</b> .....	iv
<b>Declaratoria de originalidad del autor</b> .....	v
<b>Índice de contenidos</b> .....	vi
<b>Índice de tablas</b> .....	vii
<b>Índice de gráficos y figuras</b> .....	vii
<b>Resumen</b> .....	viii
<b>Abstract</b> .....	ix
<b>Resumo</b> .....	x
<b>I. Introducción</b> .....	11
<b>II. Marco teórico</b> .....	17
<b>III. Metodología</b> .....	33
<b>3.1. Tipo y diseño de investigación</b> .....	33
<b>3.2. Variables y operacionalización</b> .....	34
<b>3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis</b> .....	39
<b>3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	41
<b>3.5. Procedimientos</b> .....	41
<b>3.6. Método de análisis de datos</b> .....	41
<b>3.7. Aspectos éticos</b> .....	42
<b>IV. Resultados</b> .....	43
<b>V. Discusión</b> .....	58
<b>VI. Conclusiones</b> .....	66
<b>VII. Recomendaciones</b> .....	68
<b>VIII. Propuesta doctoral</b> .....	70
<b>Referencias</b> .....	80
<b>Anexos</b> .....	87

## Índice de tablas

Tabla 1.....	43
Tabla 2.....	43
Tabla 3.....	43
Tabla 4.....	44
Tabla 5.....	45
Tabla 6.....	45
Tabla 7.....	46
Tabla 8.....	46
Tabla 9.....	47
Tabla 10.....	47
Tabla 11.....	48
Tabla 12.....	48
Tabla 13.....	49
Tabla 14.....	49
Tabla 15.....	50
Tabla 16.....	51
Tabla 17.....	52
Tabla 18.....	53
Tabla 19.....	53
Tabla 20.....	54
Tabla 21.....	54
Tabla 22.....	54
Tabla 23.....	55
Tabla 24.....	56
Tabla 25.....	77
Tabla 26.....	78

## Índice de gráficos y figuras

Gráfico 1.....	40
Gráfico 2.....	40
Gráfico 3.....	57

## Resumen

El estudio aborda la influencia del modelo de costeo ABC en las decisiones estratégicas de las pequeñas y medianas empresas (PYME). Esta metodología asigna costos a actividades que generan valor en la producción de bienes o servicios, en contraste con la distribución tradicional. La investigación se enfoca en identificar los factores que afectan la adopción y aplicación del modelo ABC en las PYME y cómo esta influencia modifica sus decisiones estratégicas.

Las decisiones estratégicas requieren un análisis minucioso del entorno interno y externo, permitiendo la generación y evaluación de estrategias basadas en la situación actual de la empresa. En este contexto, un modelo de costeo preciso y oportuno se convierte en un recurso fundamental para las decisiones estratégicas efectivas.

Población y muestra son las empresas de Lima metropolitana, el objetivo del estudio es demostrar la adaptabilidad del modelo ABC y cómo influyen los factores del modelo de costeo ABC en las decisiones estratégicas en el sector PYME. la metodología utilizada es enfoque cuantitativo, los resultados son concluyentes las decisiones estratégicas basadas en un costo ABC es más precisa y concluye a una mayor rentabilidad, competitividad, eficiencia operativa, rendimiento financiero, dirección y la disponibilidad de recursos oportunos en el sector PYME.

**Palabras clave:** Modelo de costeo ABC, decisiones estratégicas, contabilidad gerencial, gestión de presupuestos y rentabilidad.



## **Abstract**

The study addresses the influence of the ABC costing model on the strategic decisions of small and medium-sized enterprises (SMEs). This methodology assigns costs to activities that generate value in the production of goods or services, in contrast to traditional distribution. The research focuses on identifying the factors that affect the adoption and application of the ABC model in SMEs and how this influence modifies their strategic decisions.

Strategic decisions require a thorough analysis of the internal and external environment, allowing the generation and evaluation of strategies based on the company's current situation. In this context, an accurate and timely costing model becomes a fundamental resource for effective strategic decisions.

Population and sample are companies in metropolitan Lima, the objective of the study is to demonstrate the adaptability of the ABC model and how the ABC costing model factors influence strategic decisions in the SME sector. The methodology used is quantitative approach, the results are conclusive the strategic decisions based on an ABC cost is more accurate and concludes to higher profitability, competitiveness, operational efficiency, financial performance direction and availability of timely resources in the SME sector.

**Keywords:** ABC costing model, strategic decisions, managerial accounting, budget management and profitability.

## Resumo

O estudo aborda a influência do modelo de custeio ABC nas decisões estratégicas das pequenas e médias empresas (PME). Esta metodologia atribui custos às actividades geradoras de valor na produção de bens ou serviços, em contraste com a distribuição tradicional. A investigação centra-se na identificação dos factores que afectam a adoção e a aplicação do modelo ABC nas PME e na forma como esta influência modifica as suas decisões estratégicas.

As decisões estratégicas requerem uma análise aprofundada do ambiente interno e externo, permitindo a geração e avaliação de estratégias com base na situação atual da empresa. Neste contexto, um modelo de custeio preciso e atualizado torna-se um recurso fundamental para a tomada de decisões estratégicas eficazes.

A população e a amostra são empresas da região metropolitana de Lima, o objetivo do estudo é demonstrar a adaptabilidade do modelo ABC e como os factores do modelo de custeio ABC influenciam as decisões estratégicas no sector das PME. A metodologia utilizada é de abordagem quantitativa, os resultados são conclusivos: as decisões estratégicas baseadas num custeio ABC são mais precisas e conduzem a uma maior rentabilidade, competitividade, eficiência operacional, orientação do desempenho financeiro e disponibilidade de recursos atempados no sector das PME.

**Palavras-chave:** modelo de custeio ABC, decisões estratégicas, contabilidade de gestão, gestão orçamental e rendibilidade.