

## CONCLUSIONES.

PRIMERA. Es indudable que el principal objetivo que se persigue con la administración del efectivo, es proporcionar a la empresa las herramientas de control necesarias a fin de que pueda ésta lograr una custodia adecuada de los recursos con que cuenta, con el propósito de lograr el objetivo de liquidez de la mejor manera posible, claro está que según descuidar el elemento de rentabilidad del capital invertido.

SEGUNDA. Lo anterior hace necesario el conocimiento de cada una de las funciones que se realizan en la empresa dentro de las cuales está la de planeación, que es a través de la cual se inician o estructuran nuevos negocios.

TERCERA. No basta conocer todo el mecanismo que implica el Proceso Administrativo, sino que es necesario conocer también las actividades que conducen a los objetivos propuestos. Estas actividades constituyen las funciones de la empresa y dentro de las cuales se encuentra la de finanzas.

CUARTA.-

A través del desarrollo de la planeación así como la función financiera, se llega al desarrollo de los objetivos financieros de la empresa a corto y a largo plazo. Los primeros enfocados a que la administración pueda conocer si se requerirán o no financiamientos a corto plazo, así como la cantidad de efectivo que se haya disponible para inversiones temporales, y el segundo objetivo Financiero, encaminado a mostrar los cambios significativos causados por adquisiciones, por la Introducción de Nuevos Productos y por el crecimiento de la empresa a largo plazo.

QUINTA.-

Es a través de la formulación de los Presupuestos como se logra lo señalado anteriormente, claro está, que cuando estos están estructurados con base en información digna de confianza, ya que de otra suerte las medidas que llegaren a tomarse, sobre las bases de presupuestos formulados con base en información incorrecta tendrían, como es lógico, dar resultados incorrectos que pueden llevar a la empresa al fracaso.

Dentro de estos presupuestos, es el Presupuesto de Caja, Presupuesto Financiero o de Tesorería que a través de su formulación permite a la admi

Administración materializar sus planes de efectivo, logrando, al conocer en forma anticipada tanto sus necesidades de fondos, como sus sobrantes, en caso de haberlos, ejercer un control sobre el manejo de sus disponibilidades. Existen varios métodos que permiten la formulación del Presupuesto de Caja, los cuales, aun cuando su mecanismo es distinto, se llega a los mismos resultados.

SEXTA.

Si a través de la formulación del Presupuesto de Caja, puede resultar que la empresa tiene faltantes o sobrantes de efectivo, se tiene -- que conocer cuales son las fuentes de financiamiento a las cuales puede acudir para allegarse los recursos necesitados y así mismo cuales son las diversas alternativas de Inversión que se encuentran a disposición de la empresa en caso de que el Presupuesto del efectivo mostrara sobrantes.

SEPTIMA.

Así pues, la coordinación de los planes a corto y largo plazo, el reflejo de los mismos en el Pronóstico de las necesidades de efectivo, la existencia de fuentes de financiamiento y fuentes de Inversión, ya sea para allegarse los -

recursos que necesita o bien para invertir los sobrantes de efectivo, dan a la administración un Instrumento, una herramienta de Control administración para la toma de decisiones encaminadas a la Administración del efectivo.