



**INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACION DE LA GESTION**  
**ORGANIZACIÓN Y METODOS**

Página No. 1

**PROCEDIMIENTO PARA PROGRAMAR PROYECCION**  
**FLUJO DE EFECTIVO**

Código:

GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
OFICINA DE TESORERIA

### 1. Introducción

Se diseñó el “**Procedimiento para programar proyección flujo de efectivo**” con el fin de recopilar la información de los ingresos a la fecha y los saldos en los bancos para programar los pagos.

Este procedimiento identifica la actividad general del proceso y el grado de detalle de los mismos, describiendo en orden cronológico el conjunto de operaciones que deben realizarse para efectuar el proceso de proyección del flujo de efectivo, proceso que se realiza en el centro de trabajo del empleado, identificando el responsable de cada actividad.

El grado de detalle con el que fue elaborado, es útil para actividades de capacitación e inducción, sobre todo cuando se trata de empleados de reciente ingreso al Instituto y permite tener un instrumento homogéneo de aplicación uniforme a nivel Institucional

### 2. Objetivo

Establecer el mecanismo idóneo para poder programar la proyección del flujo de efectivo existente en los bancos tanto en cuentas bancarias como en depósitos del Banco Central.

Contar con un proceso Administrativo que identifique las Instancias y defina la norma para realizar el procedimiento.

### 3. Alcance

Este documento es aplicable a nivel central en Tegucigalpa, a nivel de ingreso y egreso de los Regimes.

|                                                                                                         |       |                                                                                                         |       |                                                                                                                          |       |                                                                                         |       |                                                                                                                    |       |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|
| Elaborado por: Lic.<br>Ignacio Flores/Keila<br>Rosalia Pinto Figueroa                                   |       | Supervisado por: Lic.<br>Mercedes Midence                                                               |       | Refrendado por: Lic.<br>Vivian Juarez<br>P.M. Wilfredo Canales                                                           |       | Aprobado por: Lic.<br>Mario López                                                       |       | Autorizado por: Ing. Sergio<br>Romero                                                                              |       | Edición<br>No. |
| Cargo: Analista O y M                                                                                   |       | Cargo: Jefe Departamento de<br>O y M                                                                    |       | Cargo: Tesorera, en<br>memorando No 415-<br>DT-IHSS<br>Jefe Oficina de<br>Tesorería en<br>memorando No. 0336-<br>DT-2015 |       | Cargo: Gerente<br>Administrativo y<br>Financiero en<br>memorando No. 1391-<br>GAYF-2015 |       | Cargo: Jefe Unidad de<br>Planificación y Evaluación<br>de la Gestión (UPEG), en<br>memorando No. 156-UPEG-<br>2015 |       |                |
| Fecha de<br>Elaboración<br>06-09-10<br>12-03-2014<br>3/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>04-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración<br>15-03-11<br>13-03-2014<br>4/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>05-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>28-06-13<br>4-03-2015                                                                        | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>04-05-2015                                                  | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>05-05-2015                                                                             | Firma |                |



**INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL  
UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACION DE LA GESTION  
ORGANIZACIÓN Y METODOS**

Pagina No. 2

**PROCEDIMIENTO PARA PROGRAMAR PROYECCION  
FLUJO DE EFECTIVO**

Código:

GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
OFICINA DE TESORERIA

#### 4. Definiciones

**IHSS:** Instituto Hondureño de Seguridad Social.

**FLUJO DE EFECTIVO:** Estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes distribuidos en actividades operativas de inversión y financiamiento.

**PROYECCION FINANCIERA:** Es la estimación de los resultados que puede ofrecer en el futuro una institución o un negocio, basándose en datos históricos y en la evolución futura de las variables pertinentes.

#### 5. Referencias

**Documentos internos:**

- Cuentas bancarias
- Informe semanal de flujo de efectivo
- Programación de pagos

#### 6. Responsabilidad y Autoridades

Son responsables de la supervisión y velar por el cumplimiento de este procedimiento el (la) Gerente Administrativo y Financiero.

Son responsables de su correcta implementación la oficina de Tesorería y los empleados operativos que participan en la ejecución del proceso.

|                                                                                                         |       |                                                                                                         |       |                                                                                                                          |       |                                                                                         |       |                                                                                                                    |       |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|
| Elaborado por: Lic.<br>Ignacio Flores/Keila<br>Rosalia Pinto Figueroa                                   |       | Supervisado por: Lic.<br>Mercedes Midence                                                               |       | Refrendado por: Lic.<br>Vivian Juarez<br>P.M. Wilfredo Canales                                                           |       | Aprobado por: Lic.<br>Mario López                                                       |       | Autorizado por: Ing. Sergio<br>Romero                                                                              |       | Edición<br>No. |
| Cargo: Analista O y M                                                                                   |       | Cargo: Jefe Departamento de<br>O y M                                                                    |       | Cargo: Tesorera, en<br>memorando No 415-<br>DT-IHSS<br>Jefe Oficina de<br>Tesorería en<br>memorando No. 0336-<br>DT-2015 |       | Cargo: Gerente<br>Administrativo y<br>Financiero en<br>memorando No. 1391-<br>GAYF-2015 |       | Cargo: Jefe Unidad de<br>Planificación y Evaluación<br>de la Gestión (UPEG), en<br>memorando No. 156-UPEG-<br>2015 |       |                |
| Fecha de<br>Elaboración<br>06-09-10<br>12-03-2014<br>3/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>04-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración<br>15-03-11<br>13-03-2014<br>4/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>05-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>28-06-13<br>4-03-2015                                                                        | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>04-05-2015                                                  | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>05-05-2015                                                                             | Firma |                |



**INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACION DE LA GESTION**  
**ORGANIZACIÓN Y METODOS**

Pagina No. 3

**PROCEDIMIENTO PARA PROGRAMAR PROYECCION**  
**FLUJO DE EFECTIVO**

Código:

GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
 OFICINA DE TESORERIA

La unidad de Auditoria Interna efectuara fiscalizaciones para verificar que el mismo se efectuó correctamente

## 7. Procedimiento

### TESORERIA

#### Auxiliar Administrativo

7.1 *Reúne información sobre ingresos existentes en cuentas bancarias en Banco Central y Sistema Financiero*(**Cuentas Bancarias**)

7.1.1 *Recopila información de los ingresos y saldos en bancos para programar los pagos*

7.2 *Realiza la distribución de los ingresos por concepto de pagos según el tipo de ingresos* (**Programación de pagos**)

7.2.1 *Realiza una distribución de los ingreso por concepto de gastos a pagar , según el tipo de ingreso que corresponda como ser:*

- ✓ *Ingreso por cotización obrera (detallando tipo de empresa)*
- ✓ *Ingreso por cotización patronal (detallando tipo de empresa)*
- ✓ *Costos Administrativos*
- ✓ *Asistencia Médica (Régimen E-M)*
  - *Asistencia médica a Regimen de IVM*
  - *Asistencia médica a IVM*
  - *Asistencia médica a RP*
  - *Asistencias médicas convenio INJUPEMP, etc*
- ✓ *Ingresos por alquileres*
- ✓ *Ingresos Por prestamos*
- ✓ *Etc.*

|                                                                                                         |       |                                                                                                         |       |                                                                                                                          |       |                                                                                         |       |                                                                                                                    |       |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|
| Elaborado por: Lic.<br>Ignacio Flores/Keila<br>Rosalia Pinto Figueroa                                   |       | Supervisado por: Lic.<br>Mercedes Midence                                                               |       | Refrendado por: Lic.<br>Vivian Juarez<br>P.M. Wilfredo Canales                                                           |       | Aprobado por: Lic.<br>Mario López                                                       |       | Autorizado por: Ing. Sergio<br>Romero                                                                              |       | Edición<br>No. |
| Cargo: Analista O y M                                                                                   |       | Cargo: Jefe Departamento de<br>O y M                                                                    |       | Cargo: Tesorera, en<br>memorando No 415-<br>DT-IHSS<br>Jefe Oficina de<br>Tesorería en<br>memorando No. 0336-<br>DT-2015 |       | Cargo: Gerente<br>Administrativo y<br>Financiero en<br>memorando No. 1391-<br>GAYF-2015 |       | Cargo: Jefe Unidad de<br>Planificación y Evaluación<br>de la Gestión (UPEG), en<br>memorando No. 156-UPEG-<br>2015 |       |                |
| Fecha de<br>Elaboración<br>06-09-10<br>12-03-2014<br>3/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>04-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración<br>15-03-11<br>13-03-2014<br>4/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>05-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>28-06-13<br>4-03-2015                                                                        | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>04-05-2015                                                  | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>05-05-2015                                                                             | Firma |                |



**INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL  
UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACION DE LA GESTION  
ORGANIZACIÓN Y METODOS**

Pagina No. 4

**PROCEDIMIENTO PARA PROGRAMAR PROYECCION  
FLUJO DE EFECTIVO**

Código:

GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
OFICINA DE TESORERIA

**7.3 Realiza la distribución del gasto detallando la posición**

- ✓ Servicios Personales
- ✓ Servicios no Personales
- ✓ Materiales y Suministros
- ✓ Transferencias y donaciones
- ✓ Etc.

**7.4 Realiza descargos por gastos efectuados**

**7.4.1 Cada gasto realizado se rebaja de los ingresos disponibles y así se obtiene los ingresos netos disponibles**

**7.5 Obtiene información diaria de cheques emitidos y transferencias efectuadas**

**7.5.1 Revisa los cheques y las transferencias hechas , para evitar que se giren cheques sin fondos**

**7.6 Elabora informe semanal de proyección de flujo de efectivo que remite a la Gerencia Administrativa y Financiera (**Informe de proyección de flujo de efectivo**)**

**7.6.1 Semanalmente elabora un informe de la proyección del flujo de efectivo y lo remite a la Gerencia Administrativa y financiera, quien lo traslada a la Dirección Ejecutiva**

**7.7 Fin del Procedimiento**

|                                                                                                         |       |                                                                                                         |       |                                                                                                                          |       |                                                                                         |       |                                                                                                                    |       |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|
| Elaborado por: Lic.<br>Ignacio Flores/Keila<br>Rosalia Pinto Figueroa                                   |       | Supervisado por: Lic.<br>Mercedes Midence                                                               |       | Refrendado por: Lic.<br>Vivian Juarez<br>P.M. Wilfredo Canales                                                           |       | Aprobado por: Lic.<br>Mario López                                                       |       | Autorizado por: Ing. Sergio<br>Romero                                                                              |       | Edición<br>No. |
| Cargo: Analista O y M                                                                                   |       | Cargo: Jefe Departamento de<br>O y M                                                                    |       | Cargo: Tesorera, en<br>memorando No 415-<br>DT-IHSS<br>Jefe Oficina de<br>Tesorería en<br>memorando No. 0336-<br>DT-2015 |       | Cargo: Gerente<br>Administrativo y<br>Financiero en<br>memorando No. 1391-<br>GAYF-2015 |       | Cargo: Jefe Unidad de<br>Planificación y Evaluación<br>de la Gestión (UPEG), en<br>memorando No. 156-UPEG-<br>2015 |       |                |
| Fecha de<br>Elaboración<br>06-09-10<br>12-03-2014<br>3/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>04-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración<br>15-03-11<br>13-03-2014<br>4/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>05-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>28-06-13<br>4-03-2015                                                                        | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>04-05-2015                                                  | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>05-05-2015                                                                             | Firma |                |



**INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL  
UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACION DE LA GESTION  
ORGANIZACIÓN Y METODOS**

Pagina No. 5

**PROCEDIMIENTO PARA PROGRAMAR PROYECCION  
FLUJO DE EFECTIVO**

Código:

GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
OFICINA DE TESORERIA

## 8. Diagrama de Flujo

|                                                                                                         |       |                                                                                                         |       |                                                                                                                          |       |                                                                                         |       |                                                                                                                    |       |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|
| Elaborado por: Lic.<br>Ignacio Flores/Keila<br>Rosalía Pinto Figueroa                                   |       | Supervisado por: Lic.<br>Mercedes Midence                                                               |       | Refrendado por: Lic.<br>Vivian Juarez<br>P.M. Wilfredo Canales                                                           |       | Aprobado por: Lic.<br>Mario López                                                       |       | Autorizado por: Ing. Sergio<br>Romero                                                                              |       | Edición<br>No. |
| Cargo: Analista O y M                                                                                   |       | Cargo: Jefe Departamento de<br>O y M                                                                    |       | Cargo: Tesorera, en<br>memorando No 415-<br>DT-IHSS<br>Jefe Oficina de<br>Tesorería en<br>memorando No. 0336-<br>DT-2015 |       | Cargo: Gerente<br>Administrativo y<br>Financiero en<br>memorando No. 1391-<br>GAYF-2015 |       | Cargo: Jefe Unidad de<br>Planificación y Evaluación<br>de la Gestión (UPEG), en<br>memorando No. 156-UPEG-<br>2015 |       |                |
| Fecha de<br>Elaboración<br>06-09-10<br>12-03-2014<br>3/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>04-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración<br>15-03-11<br>13-03-2014<br>4/2/2015<br>11-03-2015<br>27-04-2015<br>05-05-2015 | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>28-06-13<br>4-03-2015                                                                        | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>04-05-2015                                                  | Firma | Fecha de<br>Elaboración:<br>05-05-2015                                                                             | Firma |                |



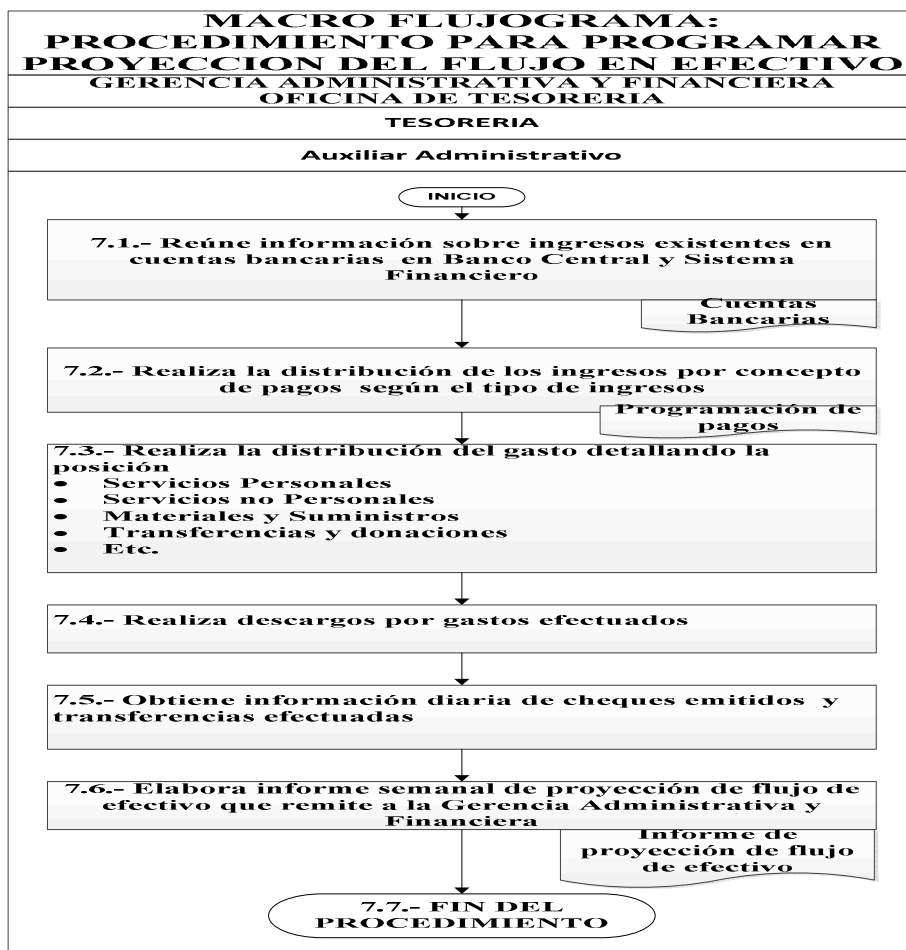
**INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACION DE LA GESTION**  
**ORGANIZACIÓN Y METODOS**

Página No. 6

**PROCEDIMIENTO PARA PROGRAMAR PROYECCION**  
**FLUJO DE EFECTIVO**

Código:

GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
 OFICINA DE TESORERIA



## 9 Anexos

|                                                                 |       |                                        |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
|-----------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|
| Elaborado por: Lic. Ignacio Flores/Keila Rosalía Pinto Figueroa |       | Supervisado por: Lic. Mercedes Midence |       | Refrendado por: Lic. Vivian Juarez P.M. Wilfredo Canales                                             |       | Aprobado por: Lic. Mario López                                             |       | Autorizado por: Ing. Sergio Romero                                                                    |       | Edición No. |
| Cargo: Analista O y M                                           |       | Cargo: Jefe Departamento de O y M      |       | Cargo: Tesorera, en memorando No 415-DT-IHSS Jefe Oficina de Tesorería en memorando No. 0336-DT-2015 |       | Cargo: Gerente Administrativo y Financiero en memorando No. 1391-GAYF-2015 |       | Cargo: Jefe Unidad de Planificación y Evaluación de la Gestión (UPEG), en memorando No. 156-UPEG-2015 |       |             |
| Fecha de Elaboración                                            | Firma | Fecha de Elaboración                   | Firma | Fecha de Elaboración:                                                                                | Firma | Fecha de Elaboración:                                                      | Firma | Fecha de Elaboración:                                                                                 | Firma |             |
| 06-09-10                                                        |       | 15-03-11                               |       | 28-06-13                                                                                             |       | 04-05-2015                                                                 |       | 05-05-2015                                                                                            |       |             |
| 12-03-2014                                                      |       | 13-03-2014                             |       | 4-03-2015                                                                                            |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
| 3/2/2015                                                        |       | 4/2/2015                               |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
| 11-03-2015                                                      |       | 11-03-2015                             |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
| 27-04-2015                                                      |       | 27-04-2015                             |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
| 04-05-2015                                                      |       | 05-05-2015                             |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |



**INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACION DE LA GESTION**  
**ORGANIZACIÓN Y METODOS**

Página No. 7

**PROCEDIMIENTO PARA PROGRAMAR PROYECCION**  
**FLUJO DE EFECTIVO**

Código:

GERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
 OFICINA DE TESORERIA

## 10 Historial y revisiones

| Revisión No.     | Fecha      | Descripción y/o ítems modificados                                                                  | Actualizado por                   | Autorizado por: |
|------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Primer documento | 06-09-10   |                                                                                                    | Lic. Ignacio Flores               |                 |
|                  | 15-03-11   |                                                                                                    | Lic. Ignacio Flores               |                 |
| 3                | 12-03-2014 | MEMO 3384-GAYF-2013                                                                                | Lic. Keila Rosalía Pinto Figueroa |                 |
| 4                | 4-02-2015  | MEMO NO. 160-GAYF-2015                                                                             | Lic. Mercedes Midence             |                 |
| 5                | 04-03-2015 | Memorando No. 0336-DT-2015                                                                         | Lic. Keila Pinto                  |                 |
| 6                | 23-03-2015 | Memorando No. 851-GAYF-2015 de la Gerencia Administrativa y Financiera.                            | ✓                                 |                 |
| 7                | 04-05-2015 | Memorando No. 1391-GAYF-2015 de la Gerencia Administrativa y Financiera en el cual lo por aprobado | ✓                                 |                 |

|                                                                 |       |                                        |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
|-----------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|
| Elaborado por: Lic. Ignacio Flores/Keila Rosalía Pinto Figueroa |       | Supervisado por: Lic. Mercedes Midence |       | Refrendado por: Lic. Vivian Juarez P.M. Wilfredo Canales                                             |       | Aprobado por: Lic. Mario López                                             |       | Autorizado por: Ing. Sergio Romero                                                                    |       | Edición No. |
| Cargo: Analista O y M                                           |       | Cargo: Jefe Departamento de O y M      |       | Cargo: Tesorera, en memorando No 415-DT-IHSS Jefe Oficina de Tesorería en memorando No. 0336-DT-2015 |       | Cargo: Gerente Administrativo y Financiero en memorando No. 1391-GAYF-2015 |       | Cargo: Jefe Unidad de Planificación y Evaluación de la Gestión (UPEG), en memorando No. 156-UPEG-2015 |       |             |
| Fecha de Elaboración                                            | Firma | Fecha de Elaboración                   | Firma | Fecha de Elaboración:                                                                                | Firma | Fecha de Elaboración:                                                      | Firma | Fecha de Elaboración:                                                                                 | Firma |             |
| 06-09-10                                                        |       | 15-03-11                               |       | 28-06-13                                                                                             |       | 04-05-2015                                                                 |       | 05-05-2015                                                                                            |       |             |
| 12-03-2014                                                      |       | 13-03-2014                             |       | 4-03-2015                                                                                            |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
| 3/2/2015                                                        |       | 4/2/2015                               |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
| 11-03-2015                                                      |       | 11-03-2015                             |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
| 27-04-2015                                                      |       | 27-04-2015                             |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |
| 04-05-2015                                                      |       | 05-05-2015                             |       |                                                                                                      |       |                                                                            |       |                                                                                                       |       |             |