

Sistema de cuentas para servicios
de aguas y aguas residuales con
200 conexiones o más





Índice

1. Introduction.....	3
¿Qué sistemas reconoce PUCT?.....	3
¿Quién debe usar el sistema de contabilidad NARUC?.....	3
¿Quién debe usar el sistema de contabilidad PUCT?.....	3
¿Cuál es el propósito del sistema PUCT?.....	3
Cómo usar el sistema PUCT.....	3
Cómo comunicarse con nosotros.....	4
2. Resumen de las cuentas.....	4
Cuentas del balance.....	4
Cuentas de estado de resultados.....	8
3. Cuentas de balance.....	10
Activos y otros débitos.....	10
Capital y obligaciones.....	16
Cuentas de estado de resultados.....	16
Ingresos de operación de servicios	17
Otros ingresos y deducciones	22
4. Uso de estas cuentas para completar una solicitud de cambio de tarifa/cuota.....	23
Anexo A: Estado de resultados	24
Anexo B-1: Balance—Activos.....	24
Anexo B-2: Balance-Obligaciones y capital	25



1. Introducción

Esta guía proporciona información de contabilidad para los servicios de agua y aguas residuales propiedad del inversionista (investor-owned water and wastewater utilities, IOU) con 200 o más conexiones que se regulan por parte de la Comisión de Servicios Públicos de Texas (Public Utility Commission of Texas, PUCT). El enfoque principal está en el sistema de contabilidad de PUCT.

¿Qué sistemas reconoce PUCT?

La PUCT, mencionada como “nosotros” en esta publicación, reconoce los siguientes dos sistemas de contabilidad:

El sistema de cuentas de PUCT descrito en esta publicación o

el sistema de cuentas uniforme, publicado por la Asociación nacional de Comisiones de servicios regulatorios (National Association of Regulatory Utility Commissions, NARUC). Usted puede comprar una copia de este sistema de cuentas de NARUC, 1101 Vermont Avenue, NW, Suite 200, Washington, DC 20005; teléfono 202/898-2200. Usted puede hacer su pedido en línea en el sitio web de NARUC, ubicado en <www.naruc.org>.

¿Quién debe utilizar el sistema de contabilidad de NARUC?

Los servicios que tienen problemas de inventario complejos deben utilizar el sistema de cuentas de NARUC. Estos son ejemplos de problemas de inventario complejo.

Los problemas en los que el valor en efectivo de la consideración recibida difiere del par o el valor declarado de cualquier inventario.

Problemas de inventario común suscrito.

Problemas de inventario preferido.

¿Quién debe utilizar el sistema de contabilidad de PUCT?

El sistema de cuentas de PUCT que se describen en esta publicación está diseñado para que lo use el personal de servicios de agua o alcantarillado que tienen algo de conocimiento de principios de contabilidad general y teneduría de libros de partidas dobles y uso del sistema de libro mayor, de preferencia computarizado. Esta publicación no está diseñada para enseñarle los principios de contabilidad básicos.

¿Cuál es el propósito del sistema PUCT?

El sistema PUCT se proporciona con el siguiente propósito:

Facilitarle que complete una solicitud de cambio de tarifa/cuota (consulte el Capítulo 4, “Uso de estas cuentas para completar la solicitud de cambio de tarifa/cuota”);

Promover la uniformidad de la contabilidad dentro de la industria de alcantarillado y agua regulada en Texas; y

Cumplir con las necesidades únicas de contabilidad de los servicios públicos de agua y alcantarillado de Texas.

Cómo usar el sistema PUCT

Cuando utiliza este sistema de cuentas para configurar su sistema de libro mayor, es posible que omita las cuentas de servicios de agua o alcantarillado si no proporciona dicho servicio. Usted también podría volver a numerar las cuentas si su sistema de libro mayor computarizado tiene un sistema de numeración diferente. Sin embargo, si usted opera un servicio propiedad de un inversionista (investor-owned utility, IOU), debe poder proporcionarnos información de acuerdo con el sistema de cuentas que se describe en esta publicación a nuestra solicitud.



Para encontrar una lista de nombres y números de cuentas, consulte el Capítulo 2, "Resumen de cuentas". También encontrará la vida útil de servicio recomendada para los activos depreciables en la lista de cuentas de balance, seguido por una lista de cuentas de estado de resultados.

Para obtener una descripción de los artículos a incluir en cada una de estas cuentas, consulte el Capítulo 3, "Definiciones de cuentas". Esto incluye las definiciones de las cuentas de la hoja de balance, así como las definiciones de las cuentas de estado de resultados.

Cómo comunicarse con nosotros

Si tiene preguntas acerca de estas definiciones o necesita otro tipo de ayuda, comuníquese con nosotros de las siguientes formas:

Por teléfono: (512) 936-7405 y pida hablar con un ingeniero de servicios públicos de agua o un auditor de agua

Por correo:

Public Utility Commission of Texas

Water Utilities Division

P.O. Box 13326

Austin, Texas 78711-3326

Sitio web: <www.puc.texas.gov>

2. Resumen de las cuentas

CUENTAS DE LA HOJA DE BALANCE

Activos y otros débitos

Planta de servicios públicos

- 101 Planta de servicios públicos en servicio, agua
- 301 Organización (5 años)
- 303 Tierra y derechos de tierras (no aplica)
- 304 Mampostería o estructuras de metal (30 años)
- 305 Estructuras de madera (20 años)
- 307 Pozos (30 años)
- 308 Carreteras de acceso a pozos (50 años)
- 309 Bombas de pozo 5 caballos de fuerza (hp) o menos (5 años)
- 310 Bombas de pozos mayores de 5 hp (10 años)
- 313 Bombas de reforzador 5 hp o menos (10 años)
- 314 Bombas de reforzador mayores de 5 hp (30 años)
- 315 Hipocloradores (5 años)
- 316 Cloradores de gas (20 años)
- 318 Otro equipo de alimentación química (20 años/variable)
- 320 Tanques de presión (30 años)
- 321 Tanques de almacenamiento elevado (50 años)
- 322 Tanques de almacenamiento terrestre (50 años)



- 325 Sistema de distribución (50 años)
- 327 Líneas de servicio y grifos (20 años)
- 328 Medidores (10 años)
- 333 Hidrantes para incendios (50 años)
- 334 Cercas (15 años)

105 Otro equipo para plantas y misceláneo, agua

- 339 Muebles y aditamentos (10 años)
- 340 Computadoras y software (5 años)
- 341 Equipo de transporte/vehículos (5 años)
- 342 Herramientas de taller (5 años)
- 343 Equipo de laboratorio (10 años)
- 344 Equipo para trabajo pesado (15 años)
- 349 Equipo misceláneo (variable)
- 107 Depreciación/amortización acumulada, agua
- 110 Planta de servicios públicos en servicio, aguas residuales
- 351 Organización (5 años)
- 353 Tierra y derechos de tierras (no aplica)
- 354 Mampostería o estructuras de metal (30 años)
- 355 Estructuras de madera (20 años)
- 357 Carretera de acceso a planta (50 años)
- 360 Alcantarillas de colección, fuerza (50 años)
- 361 Alcantarillas de colección, gravedad (50 años)
- 363 Dispositivos para medir el flujo (10 años)
- 364 Pozos de recepción/bocas de alcantarillas (25 años)
- 365 Bombas de la estación de elevación 5 caballos de fuerza (hp) o menos (5 años)
- 366 Bombas de estación de elevación mayores de 5 hp (10 años)
- 367 Bombas de proceso de tratamiento 5 caballos de fuerza (hp) o menos (5 años)
- 368 Bombas de reforzador mayores de 5 hp (10 años)
- 369 Bombas de residuos/efluente (25 años)
- 371 Equipo de tratamiento y disposición (25 años)
- 372 Cloración/decloración/equipo de amoníaco (20 años).
- 373 Equipo de desinfección con UV (5 años)
- 374 Equipo de desinfección con ozono (5 años)
- 380 Líneas de alcantarillado de salida (50 años)
- 389 Alcantarillas de la planta (50 años)
- 111 Otro equipo para plantas y misceláneo, alcantarillado
- 390 Muebles y aditamentos (10 años)
- 391 Computadoras y software (5 años)



- 392 Equipo de transporte/vehículos (5 años)
- 393 Herramientas de taller (5 años)
- 394 Equipo de laboratorio (10 años)
- 395 Equipo para trabajo pesado (15 años)
- 399 Equipo misceláneo (varios)
- 112 Depreciación/amortización acumulada, alcantarillado
- 125 Trabajo de construcción en progreso, agua
- 126 Trabajo de construcción en progreso, alcantarillado
- 130 Propiedad retenida para uso futuro
- 131 Depreciación acumulada, propiedad retenida para uso futuro
- 135 Ajustes de adquisición de la planta de servicios públicos, agua
- 136 Amortización acumulada, ajustes e adquisición, agua
- 137 Ajustes de adquisición de la planta de servicios públicos, alcantarillado
- 138 Amortización acumulada, ajustes e adquisición, alcantarillado

Otra propiedad e inversiones

- 140 Propiedad que no es de servicios públicos
- 141 Depreciación acumulada, propiedad que no es de servicios públicos
- 150 Inversiones de la empresa de servicios públicos
- 155 Otras inversiones

Activos acumulados y circulantes

- 160 Efectivo
- 162 Cuentas por cobrar del cliente
- 163 Asignación para cuentas incobrables
- 165 Cuentas por cobrar de compañías asociadas.
- 167 Inventario de materiales y suministros
- 174 Activos acumulados y corrientes misceláneos
- 186 Prepagos y débitos diferidos misceláneos
- 01 Gastos de casos de tarifas diferidas
- 10 Otros débitos diferidos
- 190 Impuestos por ingresos diferidos acumulados

CAPITAL Y OBLIGACIONES

Capital

- 201 Acciones
- 211 Otro capital pagado
- 215 Ganancias retenidas



- 218 Capital patentado

Obligaciones

Deuda a largo plazo

- 224 Notas por pagar, no circulante
- Obligaciones actuales y acumuladas
- 225 Notas por pagar, circulante
- 231 Cuentas por pagar
- 233 Cuentas por pagar a compañías asociadas
- 235 Depósitos de clientes
- 236 Impuestos por pagar acumulados
- 237 Intereses acumulados
- 271 Contribuciones en ayuda a la construcción (Contributions in aid of construction, CIAC).
- 272 Amortización acumulada de CIAC
- 282 Impuestos por ingresos diferidos acumulados

CUENTAS DE ESTADO DE RESULTADOS

Ingresos de operación de servicios

Ingresos

400 Servicio de agua

- 401 Servicio de aguas residuales
- 405 Ingresos por sobrecargos, agua
- 406 Ingresos por sobrecargos, alcantarillado
- 408 Cuotas de grifos, agua
- 409 Cuotas de grifos, alcantarillado
- 410 Otras cuotas

Gastos

- 601 Salarios, agua
- 602 Salarios, alcantarillado
- 611 Servicios por contrato, agua
- 612 Servicios por contrato, alcantarillado
- 621 Beneficios del empleado, agua
- 622 Beneficios del empleado, alcantarillado
- 625 Agua comprada
- 626 Tratamiento de alcantarillado comprado
- 630 Productos químicos, agua
- 631 Productos químicos, alcantarillado



- 635 Servicios públicos, agua
- 636 Servicios públicos, alcantarillado
- 640 Reparaciones y mantenimiento, agua
- 641 Reparaciones y mantenimiento, alcantarillado
- 650 Alquiler de equipo, agua
- 651 Alquiler de equipo, alcantarillado.
- 655 Gastos de transporte, agua
- 656 Gastos de transporte, alcantarillado
- 657 Gastos de oficina, agua
- 01 Renta de la oficina
- 02 Telecomunicaciones
- 03 Suministros de oficina
- 04 Energía de la oficina
- 10 Otros gastos de oficina
- 658 Gastos de oficina, alcantarillado
- 01 Renta de la oficina
- 02 Telecomunicaciones
- 03 Suministros de oficina
- 04 Energía de la oficina
- 10 Otros gastos de oficina
- 659 Otros servicios profesionales, agua
- 01 Impuestos y otra contabilidad
- 02 Gastos legales recurrentes
- 03 Gastos de ingeniería recurrentes
- 660 Otros servicios profesionales, alcantarillado
- 01 Impuestos y otra contabilidad
- 02 Gastos legales recurrentes
- 03 Gastos de ingeniería recurrentes
- 663 Gastos de seguro, agua
- 01 Vehículo
- 02 Obligaciones
- 03 Pérdida de planta y equipo
- 664 Gastos de seguro, alcantarillado
- 01 Vehículo
- 02 Obligaciones
- 03 Pérdida de planta y equipo
- 666 Gastos de casos de tarifas, agua
- 667 Gastos de casos de tarifas, alcantarillado
- 670 Otros gastos regulatorios, agua



- 01 Pruebas
- 03 Inspecciones
- 04 Capacitación del operador
- 05 Licencias/permisos
- 671 Otros gastos regulatorios, alcantarillado
- 01 Pruebas
- 03 Inspecciones
- 04 Capacitación del operador
- 05 Licencias/permisos
- 675 Gasto misceláneo, agua
- 01 Seminarios
- 02 Gastos por deudas incobrables
- 05 Otros
- 676 Gastos misceláneos, alcantarillado
- 01 Seminarios
- 02 Gastos por deudas incobrables
- 05 Otros
- 700 Impuestos aparte de ingresos, agua
- 01 Impuestos de la nómina, Seguro Social/desempleo
- 02 Impuestos de franquicia -03 Impuestos de propiedad
- 701 Impuestos aparte de ingresos, alcantarillado
- 01 Impuestos de la nómina, Seguro Social/desempleo
- 02 Impuestos de franquicias
- 03 Impuestos de propiedad
- 710 Gastos de depreciación y amortización, agua
- 711 Gastos de depreciación y amortización, alcantarillado
- 720 Ganancia/pérdida por la venta/abandono de los activos de la empresa de servicios públicos
- 740 Gastos de impuestos de ingresos
- 01 Impuestos de ingresos federales
- 02 Provisión por impuestos por ingresos diferidos

Otros ingresos y deducciones

- 800 Ingresos de intereses
- 836 Amortización del ajuste de adquisición de la planta de servicios públicos, agua
- 838 Amortización del ajuste de adquisición de la planta de servicios públicos, alcantarillado
- 850 Gastos misceláneos que no son de la empresa de servicios públicos
- 855 Impuestos relacionados con otros ingresos y deducciones
- 875 Dividendos pagados
- 900 Gastos con intereses



3. . Definiciones de cuentas

Cuentas de la hoja de balance

Activos y otros débitos

Planta de servicios públicos

101 101 Planta de servicios públicos en servicio, agua. Esta es la cuenta de control para las Subcuentas de la planta 301 a la 334 para agua. Incluya solo el costo original de la planta de servicio público propiedad y utilizada por la empresa de servicios públicos para proporcionar servicio de agua.

101-301 Organización (5 años). Cuotas pagadas a los gobiernos federales o estatales por el privilegio de la incorporación y gastos por la organización de la corporación, sociedad u otra empresa. Algunos ejemplos incluyen:

costo de los certificados que autorizan a una empresa a participar en el negocio de servicios públicos;

cuotas o gastos de incorporación, consolidaciones o fusiones;

gastos de oficina por la organización de los servicios, inventario y libros de minutos; o

sellos corporativos.

101-303 Tierra y derechos de tierras (no aplica). Costo original de la tierra, derechos de vía y servidumbre utilizados en las operaciones de agua.

101-304 Mampostería o estructuras de metal (30 años). El costo de mampostería o estructuras de metal y mejoras utilizadas en relación con la obtención de agua (fuente de suministro); tubería, tratamiento de agua, transmisión y distribución; y planta general como pavimento de u patio, alojamientos de bombas y cobertizos de almacenamiento, nivelación y descombro, paisajismo, aceras, pavimentación de autopistas y edificios.

101-305 Estructuras de madera (20 años). Igual que mampostería, excepto que la estructura está hecha de madera.

101-307 Pozos (30 años). Costos asociados con la instalación de pozos y vertientes utilizados como fuente del suministro de agua, como desescombrar y nivelar la tierra; tubos de recolección, paisajismo, vertientes y accesorios y pozos, cajas y accesorios.

101-308 Carreteras de acceso a pozos (50 años). Costo de la nivelación, descombro, pavimentación y gravilla original utilizados para la carretera utilizada específicamente para el acceso al pozo. Los gastos por el mantenimiento ocasional se deben incluir en "Servicios por contrato, agua" (Cuenta 611) y "Materiales y suministros" (Cuenta 640) según corresponda si es recurrente o "Prepagos y gastos diferidos misceláneos" (Cuenta 186-10), si ocurre con poca frecuencia.

101-309 Bombas de pozos 5 caballos de fuerza (hp) o menos (5 años). Costo original de bombas de pozo de 5hp o menos y costos de mano de obra para instalar las bombas, como paneles de control, paneles eléctricos asociados con las bombas y tubería de la bomba.

101-310 Bombas de pozos mayores de 5 hp (10 años). Costo original de las bombas mayores de 5hp y mano de obra para la instalación, como paneles de control, paneles eléctricos asociados con las bombas y tubería de la bomba.

101-313 Bombas de reforzador 5 hp o menos (10 años). Costo original de las bombas de reforzador mayores de 5hp o menos y mano de obra para la instalación, como paneles de control, paneles eléctricos asociados con las bombas y tubería de la bomba.

101-314 Bombas de reforzador mayores de 5 hp (30 años) Costo original de las bombas de reforzador mayores de 5hp y mano de obra para la instalación, como paneles de control, paneles eléctricos asociados con las bombas y tubería de la bomba.

101-315 Hipocloradores (5 años). Costo original de hipocloradores y costo de mano de obra para la instalación.

101-316 Cloradores de gas (20 años). Costo original de cloradores de gas y costo de mano de obra para la instalación.

101-318 Otro equipo de alimentación química (20 años/variable) Costo original de otro equipo de alimentación de químicos y costo de mano de obra para la instalación.



101-320 Tanques de presión (30 años). Costo original de los tanques instalados, incluyendo las piezas y mano de obra, excavación y costos de preparación de la tierra asociados directamente con la instalación.

101-321 Tanques de almacenamiento elevado (50 años). Costo original de los tanques instalados, incluyendo las piezas y mano de obra, excavación y costos de preparación de la tierra asociados directamente con la instalación.

101-322 Tanques de almacenamiento terrestre (50 años). Costo original de la instalación del tanque, incluyendo las piezas y mano de obra, excavación y costos de preparación de la tierra asociados con la instalación del tanque.

101-325 Sistema de distribución (50 años). Tubería principal de distribución, instalación, válvulas, conectores, desconexiones, etc.

101-327 Líneas de servicio y grifos (20 años). Costo incluyendo la instalación de las líneas de servicio desde la tubería principal de distribución al grifo del cliente; y grifos incluyendo los topes o conexiones en T de la corporación, válvulas de compuerta y casillas.

101-328 Medidores (10 años). Medidores y mano de obra para instalar los medidores, cajas de los medidores, horquillas y topes.

101-333 Hidrantes para incendios (50 años). Líneas que conectan el hidrante a la tubería principal de distribución, costo de excavación de los hidrantes y conectores, incluyendo el barril y la base.

101-334 Cercas (15 años). Costo original de cercado más mano de obra para la instalación.

105 Otro equipo para plantas y misceláneo, agua. Esta cuenta es la cuenta de control para las Subcuentas de la planta 339 a la 350 para agua. Incluya solo el costo original de la planta de servicio público que es necesario y que lo utiliza la empresa de servicios públicos para proporcionar servicio de agua.

105-339 Muebles y aditamentos (10 años). Mesas, sillas, estantes, gabinetes de archivo y otro equipo de oficina utilizado para llevar a cabo el negocio de las empresas de servicios públicos.

105-340 Computadoras y software (5 años). Gastos por computadoras y artículos asociados con computadoras como discos duros, monitores, impresoras, tarjetas de gráficos y otras, teclados, conectores y software.

105-341 Equipo de transporte/vehículos (5 años). Costo original del vehículo menos el valor comercial de vehículos antiguos utilizados para negocios de servicios públicos. Incluye por ejemplo automóviles, camiones, bicicletas, vehículos eléctricos, motocicletas, tractores y remolques.

105-342 Herramientas de taller (5 años). Los compresores de aire, yunques, equipo de taller para reparación de automóviles, equipo para carga de baterías, fajas, ejes y contraejes, presas de perforación, equipo eléctrico, motores, fundiciones y ajustes contruidos especialmente para y que no se espera que sobrevivan la vida útil del equipo para el que se proporcionaron, bombas de gasolina, bombas de aceite, tanques de almacenamiento de gas, herramientas de engrase y equipo, grúas, escaleras, tornos, herramientas mecánicas, motores, roscas de tubo y herramientas de corte, remachadoras, bancos de toro, aparatos de soldadura y bancos de trabajo. Dependiendo del tamaño de la empresa de servicio público, las herramientas se pueden capitalizar si es esencial para las tarifas que se solicita o se reflejan como gastos si no es esencial. A menos que el tamaño de la empresa del servicio público cambie sustancialmente, se debe mantener la consistencia en la política de capitalización.

105-343 Equipo de laboratorio (10 años). Autoclaves, barómetros, cámaras, centrifugadoras, aparatos de destilación, hornos, microscopios, hornos, pirómetros, pluviómetros, refrigeradores, balanzas, esterilizadores, cronómetros, máquinas de prueba, termómetros y voltímetros.

105-344 Equipo para trabajo pesado (15 años). Máquinas de relleno, máquinas de perforación, buldócer, grúas, vigas, excavadoras, motores, conductor de pilas, máquinas para limpieza de tubos, tractores, máquina para zanjas y otro equipo autopropulsado en general o equipo montado en equipo móvil. Incluya solo el porcentaje del equipo utilizado y necesario para proporcionar servicios de agua. Los porcentajes utilizados para otros negocios o que no son necesarios para proporcionar el servicio de agua se deben incluir en la "Propiedad que no es de la empresa de servicio público" (Cuenta 140).

105-349 Equipo misceláneo (variable). Equipo de primeros auxilios, equipo de cocina, equipo de recreación, máquinas de



hielo y signos necesarios para proporcionar el servicio de agua.

107 Depreciación/amortización acumulada, agua. Incluye créditos por montos cobrados a “Gastos de depreciación y amortización, agua” (Cuenta 710) por la depreciación y amortización de la propiedad necesaria para proveer servicios públicos, amortización de pérdidas de ventas, abandono o retiro de la propiedad relacionada con las operaciones de agua y montos iguales a aquellos cobrados de manera concurrente a “Amortización acumulada de CIAC” (Cuenta 272).

110 Planta de servicios públicos en servicio, aguas residuales Esta es la cuenta de control para las Subcuentas de la planta 351 a la 385 para el servicio de alcantarillado. Incluye solo el costo original de la planta de servicio público propiedad y utilizada por la empresa de servicios públicos para proporcionar servicio de alcantarillado.

110-351 Organización (5 años). Cuotas pagadas a los gobiernos federales o estatales por el privilegio de la incorporación y gastos por la organización de la corporación, sociedad u otra empresa. Algunos ejemplos incluyen:

Costo de los certificados que autorizan a una empresa a participar en el negocio de servicios públicos;

Cuotas o gastos de incorporación, consolidaciones o fusiones;

Gastos de oficina por la organización de los servicios, inventario y libros de minutos; y

Sellos corporativos.

110-353 Tierra y derechos de tierras (no aplica). Costo original de la tierra, derechos de vía y servidumbre utilizados en las operaciones de alcantarillado.

110-354 Mampostería o estructuras de metal (30 años). El costo de mampostería o estructuras de metal y mejoras utilizadas en relación con la provisión del servicio de alcantarillado; bombeo, transmisión y tratamiento de alcantarillas, y planta general como pavimento de un patio, cobertizos de almacenamiento, nivelación y descombro, paisajismo, aceras, pavimentación de autopistas y edificios.

110-355 Estructuras de madera (20 años). Igual que mampostería, excepto que la estructura está hecha de madera.

110-357 Carretera de acceso a planta (50 años). Costo de la nivelación, descombro, pavimentación y gravilla original utilizados para la carretera utilizada específicamente para el acceso a la planta. Los gastos por el mantenimiento ocasional se deben incluir en “Servicios por contrato, alcantarillas” (Cuenta 612) y “Reparaciones y mantenimiento, alcantarilla” (Cuenta 641) si es recurrente; o está incluida en “Prepagos y débitos diferidos misceláneos” (Cuenta 186-10) y amortizado, si ocurre con poca frecuencia.

110-360 Alcantarillas de colección, fuerza (50 años). El costo original de las alcantarillas utilizadas para levantar las aguas residuales de una elevación baja a una elevación superior, incluyendo el flujo de la propiedad del cliente o acera. Incluye pavimento alterado, permisos de inspección municipal, protección de aberturas de calles y monturas de conexión.

110-361 Alcantarillas de colección, gravedad (50 años). El costo original de todas las alcantarillas de recolección por gravedad, interceptor, rama, tronco, lateral, incluyendo bifurcación, boca de alcantarilla, orificio para lámpara y flujo de la propiedad del cliente o del bordillo. Incluye pavimento alterado, permisos de inspección municipal, protección de aberturas de calles y monturas de conexión.

110-363 Dispositivos para medir el flujo (10 años). Mano de obra de instalación, materiales y gastos para instalar el equipo de medición de flujo de los clientes, como flotes, conexiones, canales, cables, otros dispositivos de medición de flujo, equipo de grabación y pruebas iniciales.

110-364 Pozos de recepción/bocas de alcantarillas (25 años). El costo original de la construcción de pozos (en las estaciones de bombeo o en otros puntos de unión a lo largo del sistema de recolección) utilizado para interceptar el alcantarillado para despeje y filtrado para transferir a un pozo de bombeo o para conducirlo de otra manera a lo largo del sistema de recolección a la planta de tratamiento o descarga final. Incluya el aparato de alimentación de químicos asociado con los pozos de recepción, cuencas de recepción y mano de obra y materiales para instalar bocas de los pozos.

110-365 Bombas de la estación de elevación 5 caballos de fuerza (hp) o menos (5 años). El costo original del equipo de bombeo de la estación de elevación (5 hp o menos), incluyendo motores para bombas impulsoras, bombas, ajustes, en-



granajes, ejes, banas, válvulas, equipo auxiliar para motores y bombas, sistemas de aceite, sistemas de enfriamiento, condensadores y otras bases, marcos y unidades de elevación, incluyendo la mano de obra para instalar.

110-366 Bombas de la estación de elevación mayores que 5 hp (10 años). El costo original del equipo de bombeo de la estación de elevación (mayor que 5 hp), incluyendo motores para bombas impulsoras, bombas, ajustes, engranajes, ejes, banas, válvulas, equipo auxiliar para motores y bombas, sistemas de aceite, sistemas de enfriamiento, condensadores y otras bases, marcos y unidades de elevación, incluyendo la mano de obra para instalar.

110-367 Bombas de proceso de tratamiento 5 caballos de fuerza (hp) o menos (5 años). El costo original de las bombas del proceso de tratamiento (5 hp o menos), incluyendo motores para bombas impulsoras, bombas, ajustes, engranajes, ejes, banas, válvulas, equipo auxiliar para motores y bombas, sistemas de aceite, sistemas de enfriamiento, condensadores y otras bases, marcos y unidades de elevación, incluyendo la mano de obra para instalar.

110-368 Bombas de proceso de tratamiento mayores que 5 hp (10 años). El costo original de las bombas del proceso de tratamiento (mayor que 5 hp), incluyendo motores para bombas impulsoras, bombas, ajustes, engranajes, ejes, banas, válvulas, equipo auxiliar para motores y bombas, sistemas de aceite, sistemas de enfriamiento, condensadores y otras bases, marcos y unidades de elevación, incluyendo la mano de obra para instalar.

110-369 Bombas de residuos/efluente (25 años). Costo original de bombas utilizadas para disponer del efluente tratado a las áreas de descarga o corrientes, incluyendo los motores, enclaves, ejes y válvulas, etc.

110-371 Equipo de tratamiento y disposición (25 años). Costo original de aparatos, equipo y otras instalaciones utilizadas para el tratamiento de alcantarillas y disposición de desechos de alcantarillas, como cámaras de aireación y filtros de percolación. Incluya plantas de tratamiento de paquetes, estanques de oxidación e instalaciones de tratamiento de sedimento como equipo de filtración o drenajes, equipo de sedimentación y tanques sépticos.

110-372 Cloración/decloración/equipo de amoníaco (20 años). Costo original de aparatos utilizados para tratamiento químico con amoníaco o cloro y descloración del alcantarillado.

110-373 Equipo de desinfección con UV (5 años). Costo original del equipo utilizado para desinfección con UV para el alcantarillado.

110-374 Equipo de desinfección con ozono (5 años). Costo original del equipo utilizado para desinfección con ozono para el alcantarillado.

110-380 Líneas de alcantarillado de salida (50 años). Costo de las líneas instaladas originales que transportan el efluente tratado de la planta de tratamiento al punto de descarga.

110-389 Alcantarillas de la planta (50 años). Costo instalado original de la tubería del patio de la planta y accesorios e instalaciones necesarios para disponer el efluente de líquido de la planta de tratamiento a la línea de alcantarillado de salida, secciones de unidad a unidad de la tubería del patio, válvulas, bóvedas, túneles de tubería o galerías.

111 Otro equipo para plantas y misceláneo, alcantarillado. Esta cuenta es la cuenta de control para las Subcuentas de la planta 390 a la 399 para alcantarillado. Incluya solo el costo original de la planta de servicio público utilizado por la empresa de servicios públicos y que es necesario para proporcionar el servicio de alcantarillado.

111-390 Muebles y aditamentos (10 años). Mesas, sillas, estantes, gabinetes de archivo y otros muebles de oficina utilizados para llevar a cabo el negocio de las empresas de servicios públicos.

111-391 Computadoras y software (5 años). Gastos asociados con computadoras, como discos duros, monitores, impresoras, tarjetas de gráficos y otras, teclados, conexiones y software.

111-392 Equipo de transporte/vehículos (5 años). Costo original del vehículo menos el valor comercial de vehículos antiguos utilizados para negocios de servicios públicos, como automóviles, camiones, bicicletas, vehículos eléctricos, motocicletas, tractores y remolques.

111-393 Herramientas de taller (5 años). Los compresores de aire, yunques, equipo de taller para reparación de automóviles, equipo para carga de baterías, fajas, ejes, contraejes, presas de perforación, equipo eléctrico, motores, fundiciones y ajustes construidos especialmente para y que no se espera que sobrevivan la vida útil del equipo para el que se proporcion-



aron, bombas de gasolina, bombas de aceite, tanques de almacenamiento de gas, herramientas de engrase y equipo, grúas, escaleras, tornos, herramientas mecánicas, motores, roscas de tubo y herramientas de corte, remachadoras, bancos de toro, aparatos de soldadura y bancos de trabajo. Dependiendo del tamaño de la empresa de servicio público, las herramientas se pueden capitalizar si es esencial para las tarifas que se solicita o se reflejan como gastos si no es esencial. A menos que el tamaño de la empresa del servicio público cambie sustancialmente, se debe mantener la consistencia en la política de capitalización.

111-394 Equipo de laboratorio (10 años). Autoclaves, barómetros, cámaras, centrifugadoras, aparatos de destilación, hornos, microscopios, hornos, pirómetros, pluviómetros, refrigeradores, balanzas, esterilizadores, cronómetros, máquinas de prueba, termómetros y voltímetros.

111-395 Equipo para trabajo pesado (15 años). Máquinas de relleno, máquinas de perforación, buldócer, grúas, vigas, excavadoras, motores, conductor de pilas, máquinas para limpieza de tubos, tractores, máquina para zanjas y otro equipo autopropulsado en general o equipo montado en equipo móvil. Incluya solo el porcentaje del equipo utilizado y necesario para proporcionar servicios de agua. Los porcentajes utilizados para otros negocios o que no son necesarios para proporcionar el servicio de agua se deben incluir en la "Propiedad que no es de la empresa de servicio público" (Cuenta 140).

111-399 Equipo misceláneo (varios). Equipo de primeros auxilios, equipo de cocina, equipo de recreación, máquinas de hielo y signos necesarios para proporcionar el servicio de agua.

112 Depreciación/amortización acumulada, alcantarillado. Incluye créditos por montos cobrados a "Gastos de depreciación y amortización, agua" (Cuenta 710) por la depreciación y amortización de la propiedad necesaria para proveer servicios públicos, amortización de pérdidas de ventas, abandono, retiro de la propiedad relacionada con las operaciones de agua y montos iguales a aquellos cobrados de manera concurrente a "Amortización acumulada de CIAC" (Cuenta 272).

125 Trabajo de construcción en progreso, agua. El total de los saldos de la orden de trabajo para la planta del servicio público de agua en proceso de construcción, pero que no está listo para el servicio en la fecha de la hoja de balance.

126 Trabajo de construcción en progreso, alcantarillado. El total de los saldos de la orden de trabajo para la planta del servicio público de alcantarillado en proceso de construcción, pero que no está listo para el servicio en la fecha de la hoja de balance.

130 Propiedad retenida para uso futuro. Incluye el costo original de propiedad y retenida para uso futuro en el servicio público bajo un plan definitivo para dicho uso. Incluye la propiedad adquirida y nunca usada para proporcionar servicios públicos, pero retenidos para ese servicio en el futuro bajo un plan definitivo y propiedad utilizada previamente para proporcionar el servicio público que se retira de dicho servicio pero que se conserva pendiente su nuevo uso para proporcionar el servicio público en el futuro bajo un plan definitivo. Mantenga la propiedad incluida en esta cuenta clasificada de acuerdo con las subcuentas bajo la "Planta de servicios públicos en servicio" (Cuenta 101).

131 Depreciación/amortización acumulada, propiedad retenida para uso futuro. Acredite esta cuenta con los montos cobrados a los "Gastos misceláneos que no son de servicios públicos" (Cuenta 850) por depreciación de la propiedad de la Cuenta

135 Ajustes de adquisición de la planta de servicios públicos, agua. La diferencia entre el costo de los activos de servicios públicos de agua y el servicio público de contabilidad de la planta de servicios públicos adquiridos como una unidad o sistema operativo por medio de una compra, fusión, consolidación, liquidación u otros medios y el costo original (aproximado, si no se conoce) de dicha propiedad, menos el monto o los montos acreditados por los servicios públicos de contabilidad en el momento de la adquisición a la depreciación acumulada, amortización acumulada y CIAC respecto a dicha propiedad.

136 Amortización acumulada, ajustes e adquisición, agua. El crédito o débito con los montos que se pueden incluir en "Amortización de ajustes de adquisición de la planta de servicios públicos, agua" (Cuenta 836) o "gastos misceláneos que no son por servicios públicos" (Cuenta 850) con el propósito de extinguir los montos en "Ajustes de adquisición de plantas de servicios públicos, agua" (Cuenta 135).

137 Ajustes de adquisición de la planta de servicios públicos, alcantarillado. La diferencia entre el costo de los activos



de servicios públicos de alcantarillado y el servicio público de contabilidad de la planta de servicios públicos adquiridos como una unidad o sistema operativo por medio de una compra, fusión, consolidación, liquidación u otros medios y el costo original (aproximado, si no se conoce) de dicha propiedad, menos el monto o los montos acreditados por los servicios públicos de contabilidad en el momento de la adquisición a la depreciación acumulada, amortización acumulada y CIAC respecto a dicha propiedad.

138 Amortización acumulada, ajustes e adquisición, alcantarillado. El crédito o débito con los montos que se pueden incluir en “Amortización de ajustes de adquisición de la planta de servicios públicos, alcantarillas” (Cuenta 838) o “gastos misceláneos que no son por servicios públicos” (Cuenta 850) con el propósito de extinguir los montos en “Ajustes de adquisición de plantas de servicios públicos, alcantarillas” (Cuenta 137).

Otra propiedad e inversiones

140 Propiedad que no es de servicios públicos. El costo en libros de la tierra, estructuras, equipo u otra propiedad intangible o tangible propiedad de la compañía de servicios públicos, pero no utilizada para proporcionar el servicio público y que no se puede incluir adecuadamente en “Propiedad retenida para uso futuro” (Cuenta 130). Subdivida esta cuenta para mostrar el monto de la propiedad utilizado en operaciones que no son de servicios públicos en carácter, pero no obstante constituyen una actividad operativa diferente de la compañía (como comercialización de la planta y reparación, cuando dicha actividad no está clasificada como servicio público) y el monto de la propiedad miscelánea no se utiliza en las operaciones.

141 Depreciación/amortización acumulada, propiedad de la planta que no es de servicios públicos. La depreciación y amortización acumulada aplicable a la propiedad que no sea la planta de servicios públicos.

150 Inversiones de la empresa de servicios públicos. Costo en libros de las inversiones en títulos emitidos o asumidos con el propósito de garantizar un servicio de agua adecuado (fuente de suministro de agua).

155 Otras inversiones. Costo en libro de las inversiones en títulos valores emitidos o asumidos por compañías no asociadas, anticipos de inversión a dichas compañías y cualquier inversión no justificada en otra parte.

Activos acumulados y circulantes

160 Efectivo. Efectivo disponible; caja chica en el banco accesible por medio de un retiro, servicios de cheques u otros medios; reservas en efectivo e inversiones temporales en efectivo.

162 Cuentas por cobrar del cliente. Todos los montos debidos por los clientes por un servicio público. No incluya los montos que se deben de las compañías asociadas; en lugar de eso, utilice la Cuenta 165 para estos montos.

163 Asignación para cuentas incobrables. Acredite esta cuenta con los montos proporcionados para pérdidas en las cuentas por cobrar que se pueden convertir en incobrables y también los cobros de montos cargados previamente allí. Haga cargos concurrentes a “Gasto por deudas incobrables” (Cuenta 676-02) por montos aplicables a las operaciones de servicios públicos.

165 Cuentas por cobrar de compañías asociadas. Cuentas por cobrar de compañías asociadas, como pagarés, giros, aceptación u otras evidencias similares de endeudamiento, pagaderas a demanda o dentro de un tiempo que no exceda un año a partir de la fecha de emisión o creación.

167 Inventario de materiales y suministros. Combustible a mano; materiales comprados principalmente para uso en el negocio de servicios públicos para construcción, operaciones y mantenimiento; precio de la factura de materiales menos descuento; y transporte, cambio u otros cargos de transporte cuando sea adecuado para incluirlo como parte del costo de dichos materiales.

174 Activos acumulados y corrientes misceláneos. Incluye el costo en libros de todos los activos circulantes y acumulados, designados y respaldados apropiadamente para mostrar la naturaleza de cada activo incluido en esta cuenta. Algunos ejemplos incluyen intereses acumulados y dividendos por cobrar, alquileres por cobrar e ingresos de servicios públicos por cobrar.

186 Prepagos y débitos diferidos misceláneos.

186-01 Gastos de casos de tarifas diferidas.



Incluir gastos de caso de tarifa diferida (débitos diferidos asociados con el costo de llevar casos de tarifas ante los comisionados de TCEQ).

186-10 Otros débitos diferidos. Todos los débitos que no se justifican en otra parte, como el trabajo en progreso misceláneo, pérdidas diferidas en venta, abandono o retiro de propiedad; impuestos de ingresos netos; y gastos inusuales o extraordinarios no incluidos en otras cuentas que están en proceso de amortización y artículos para los que la disposición final adecuada es incierta. Incluya los montos que representan los prepagos de seguro, alquileres intereses y artículos misceláneos. A medida que vence el plazo para el que se hicieron los prepagos, acredite esta cuenta con el mismo monto que se debitó de la cuenta de gastos apropiada. Guarde la documentación de soporte del monto asociado con cada tipo de gasto, incluyendo el período de amortización, el monto restante, monto de la amortización anual y cualquier otro cálculo e información pertinentes. Se puede tener subcuentas.

190 Impuestos por ingresos diferidos acumulados. Debite esta cuenta y acredite la "Provisión por impuestos de ingresos diferidos" (Cuenta 74002) con un monto igual al aumento en impuestos de ingresos por pagar para el año vencido a la inclusión en ingresos con fines de impuestos de ciertos artículos que no se reflejarán completamente hasta los años siguientes en la determinación de servicios públicos de ingresos netos anuales con fines de contabilidad general. Acredite esta cuenta y debite la "Provisión por impuestos de ingresos diferidos" (Cuenta 740-02), según corresponda, con la reducción en impuestos de ingresos por pagar por el año debido a un pago anterior de impuestos previsto en el párrafo anterior debido a diferencias de tiempo con propósitos de impuestos de partidas de ingresos o deducciones reconocidos como las que se reconocen con fines de contabilidad general. Estas entradas representan, en general, el efecto de los impuestos por pagar en el año actual del monto más bajo de ingresos en libros reconocidos con fines de impuestos en comparación con el monto reconocido en las cuentas corrientes de servicios públicos respecto al artículo o clase de artículos para los cuales se utiliza la contabilidad de impuestos diferidos. La empresa servicios públicos debe guardar todos los registros relacionados con las partidas de esta cuenta, incluyendo el cálculo de cada monto debitado o acreditado.

Capital y obligaciones

Capital

201 Acciones. Para cada clase de acciones de capital emitida en realidad:

El valor par, si son acciones con valor nominal;

El valor declarado, si son acciones no correspondidas con un valor declarado; y

El valor en efectivo de la consideración recibida, si no puede corresponder el inventario con un valor definido.

Nota: Debe usar el sistema de cuentas NARUC para su sistema de servicios públicos si cualquiera de estas declaraciones es verdadera:

El valor real en efectivo de la consideración recibida difiere del par o el valor declarado de cualquier inventario.

La empresa servicios públicos tiene acciones comunes suscritas; o

La empresa servicios públicos tiene cualquier otro problema de acciones complejo como acciones preferidas.

211 Otro capital pagado. Cualquier inversión en capital por parte de los accionistas. Todos los demás créditos por capital pagado que no se pueden incluir adecuadamente en "Inventario" (Cuenta 201).

215 Ganancias retenidas. Esta cuenta aplica a las corporaciones de acciones solamente. Incluya el monto de ganancias retenidas para la empresa de servicios públicos.

218 Capital patentado. Esta cuenta aplica a los propietarios y sociedades solamente. Incluya la inversión de un solo propietario o socios. Ingrese los ingresos netos anuales o las pérdidas en esta cuenta. Cargue o acredite a esta cuenta cualquier ajuste de contabilidad que o es atribuible adecuadamente a las operaciones del período actual.

Obligaciones

Deuda a largo plazo

224 Notas por pagar, no circulante.



Todas las deudas a largo plazo (deuda pagadera a más de un año en el futuro). Incluir los certificados del receptor, hipotecas de bienes inmuebles, evaluaciones de mejoras públicas, pagarés y certificados no asegurados de deuda.

Obligaciones actuales y acumuladas

225 Notas por pagar, circulante. Incluya el valor nominal de todos los pagarés, giros, aceptaciones u otras evidencias similares de deuda por pagar a demanda o dentro de un tiempo que no supere un año a partir de la fecha de emisión.

231 Cuentas por pagar. Incluya todos los montos por pagar de la empresa de servicio público dentro de un año que no se justifican en otras cuentas. Cargue esta cuenta para cobros de los clientes para evaluación regulatoria por pagar a TNRCC y para impuestos de nómina de sueldo(s) por pagar. La empresa servicios públicos podría tener subcuentas.

233 Cuentas por pagar a compañías asociadas. Cuentas por pagar de compañías asociadas de notas, borradores, aceptación u otras evidencias similares de endeudamiento, pagaderas a demanda o dentro de un tiempo que no exceda un año a partir de la fecha de emisión o creación.

235 Depósitos de clientes. Cargue en esta cuenta el efectivo cobrado de los clientes por depósitos de valores.

236 Impuestos por pagar acumulados. Impuestos acumulados durante el período de contabilidad actual que corresponden a los débitos hechos a las cuentas apropiadas (impuesto de ingresos federal, impuesto de nómina, impuesto sobre la propiedad o impuesto de franquicia) para cargos de impuestos. Puede utilizar aproximaciones al hacer por primera vez estas entradas, pero, de vez en cuando durante el año, debe ajustar el monto de los créditos periódicos para incluir los impuestos aplicables a cada año tan cerca como pueda determinarlos. Se muestra bajo "Prepagos y otros débitos diferidos" (Cuenta 186) cualquier monto que representa un prepago de impuestos aplicables a u periodo subsiguiente a la fecha del balance. Guarde registros como respaldo para cada entrada a esta cuenta de manera que sea posible determinar los montos totales para cada una de estas categorías: cada clase de impuestos, el monto acumulado, la base para la acumulación, las cuentas cargadas y el monto pagado.

237 Intereses acumulados. Interés acumulado pero no vencido de todas las obligaciones de la empresa de servicios públicos, excepto el interés agregado al principal de la deuda en la cual se incurrió el interés.

271 Contribuciones en ayuda a la construcción (Contributions in aid of construction, CIAC). Cualquier monto o artículo de dinero, servicios o propiedad recibida por una compañía de servicios públicos o una agencia gubernamental, cualquier parte del cual se proporciona sin costo para el servicio público, que representa una adición o transferencia al capital de la compañía de servicios públicos y que se utiliza para compensar los costos de adquisición, mejora o construcción de la propiedad, instalaciones o equipo de la compañía de servicios públicos para proporcionar servicios públicos al público. Incluya la compensación recibida de las agencias gubernamentales y otras para reubicación de las tuberías principales de agua u otras plantas. Guarde registros como respaldo de las entradas de esta cuenta para el propósito de cada donación; las condiciones, si las hay, en las que se hizo y el monto de las donaciones de estados, municipalidades, clientes y otros estén claros. Estos registros se deben mantener separados de la propiedad contribuida por el desarrollador separada de la propiedad contribuida por el cliente.

272 Amortización acumulada de CIAC. La amortización acumulada de la Cuenta 271, "Contribuciones como ayuda de construcción". Específicamente, utilice los cambios a esta cuenta para amortizar los saldos en la Cuenta 271 representando contribuciones de la planta depreciable. Trasladar esta amortización a un período igual a la vida útil de servicio calculada del activo contribuido relacionado. Registre el crédito concurrente para la amortización registrada en esta cuenta a la Cuenta 710, "Gasto de depreciación y amortización, agua" y la Cuenta 711, "Gasto de depreciación y amortización, alcantarillas".

282 Impuestos por ingresos diferidos acumulados. Acredite esta cuenta y debite la "Provisión por impuestos de ingresos diferidos" (Cuenta 740-02) para los efectos de impuestos cuando los ingresos gravables sean menores que los ingresos de contabilidad previos a impuestos debido a las diferencias entre los períodos en los que las transacciones de ingresos y gastos afectan los ingresos gravables y los períodos en los que ingresan en la determinación de ingresos de contabilidad previos a impuestos.



Cuentas de estado de resultados

Ingresos de operación de servicios

Ingresos

400 Servicio de agua. Facturaciones netas para el agua suministrada con fines residenciales, comerciales e industriales. Las subcuentas se pueden mantener según sea necesario por parte de la administración de la empresa de servicios públicos.

401 Servicio de alcantarillado. Facturaciones netas para el servicio de alcantarillado residencial, comercial e industrial. Las subcuentas se pueden mantener según sea necesario por parte de la administración de la empresa de servicios públicos.

405 Ingresos por sobrecargos, agua. Montos facturados y recibidos por cualquier ingresos de sobrecargo aprobados por TCEQ.

406 Ingresos por sobrecargos, aguas residuales. Montos facturados y recibidos por cualquier ingresos de sobrecargo aprobados por TCEQ.

408 Cuotas de grifos, agua. Todos los ingresos recibidos como cuotas de agua de acuerdo con la tarifa de la empresa de servicios públicos.

409 Cuotas de grifos, aguas residuales. Todos los ingresos recibidos como cuotas de aguas residuales de acuerdo con la tarifa de la empresa de servicios públicos.

410 Otras cuotas. Cuotas tardías, cuotas por cheques devueltos, cuotas por transferencias.

Gastos

601 Salarios, agua. Salarios, bonos y otras consideraciones para servicios pagados o acumulados para los empleados de la compañía de servicios públicos por trabajo relacionado con la operación y mantenimiento de agua de ese servicio público. Compensación de salario para servicios prestados para la administración de los servicios públicos de agua. Los salarios relacionados con la instalación de cualquier artículo elegible a capitalizar se deben capitalizar junto con el artículo que se está instalando.

602 Salarios, aguas residuales. Salarios, bonos y otras consideraciones para servicios pagados o acumulados para los empleados de la compañía de servicios públicos por trabajo relacionado con la operación y mantenimiento de aguas residuales de ese servicio público. Compensación de salario para servicios prestados para la administración de los servicios públicos de aguas residuales. Los salarios relacionados con la instalación de cualquier artículo elegible a capitalizar se deben capitalizar junto con el artículo que se está instalando.

611 Servicios por contrato, agua. Montos pagados por mano de obra realizada para las operaciones normales de la planta del sistema de agua, incluyendo teneduría de libros mensual, servicio al cliente, facturación, servicios de operador y servicios de administración o compensados a través de salarios. Incluya reparaciones y mantenimiento en la Cuenta 640, "Reparaciones y mantenimiento, agua".

612 Servicios por contrato, aguas residuales. Montos pagados por mano de obra realizada para las operaciones normales de la planta del sistema de aguas residuales, incluyendo teneduría de libros mensual, servicio al cliente, facturación, servicios de operador y servicios de administración o compensados a través de salarios. Incluya reparaciones y mantenimiento en la Cuenta 641, "Reparaciones y mantenimiento, aguas residuales".

621 Beneficios del empleado, agua. Pagos por beneficios de accidentes de empleo, enfermedad, hospital y muerte o seguro que cubre dichos eventos; planes de jubilación y actividades recreativas y educativas razonables y necesarias.

622 Beneficios del empleado, aguas residuales. Pagos por beneficios de accidentes de empleo, enfermedad, hospital y muerte o seguro que cubre dichos eventos; planes de jubilación y actividades recreativas y educativas razonables y necesarias.



625 Agua comprada. Costo en el punto de distribución del agua comparada de otra entidad para reventa.

626 Tratamiento de aguas residuales comprado. Costo en el punto de distribución del tratamiento de aguas residuales proporcionado por otra entidad.

630 Productos químicos, agua. Costo de todos los químicos comprados para mejorar la calidad del agua o para el tratamiento del agua.

631 Productos químicos, aguas residuales. Costo de todos los químicos comprados para el tratamiento de aguas residuales.

635 Servicios públicos, agua. Costo de todo el gasto de energía eléctrica incurrido por la empresa de servicios públicos para el bombeo de agua, como el gasto de electricidad incurrido para operar los pozos y las bombas. No incluya la energía utilizada para el funcionamiento de la oficina; coloque esto en la Cuenta 657, "Gastos de oficina, agua".

636 Servicios públicos, aguas residuales. Costo de todo el gasto de energía eléctrica incurrido por la empresa de servicios públicos para la provisión del servicio de aguas residuales, como el gasto de electricidad incurrido para operar las bombas. No incluya la energía utilizada para el funcionamiento de la oficina; coloque esto en la Cuenta 658, "Gastos de oficina, alcantarillado"

640 Reparaciones y mantenimiento, agua. El costo de toda la mano de obra, piezas y suministros utilizados para hacer reparaciones normales y de rutina al sistema de servicios públicos. Incluye impuestos de ventas. No registre los artículos materiales con una vida de servicio de más de un año; utilice las cuentas de la planta para esos gastos. En circunstancias normales, seguimos los lineamientos de NARUC como se muestra en la Tabla 1 para determinar si el artículo es esencial.

Tabla 1. Lineamientos de NARUC para artículos de materiales

Si sus ingresos por los servicios públicos están en este rango: entonces un artículo usualmente no es "material" si su costo no es superior a este monto:

Menos de \$200,000	\$150
\$200,000 a 999,999	\$400
\$1,000,000 o más	\$750

Incluya las reparaciones apropiadas contratadas con compañías o personas externas. Capitalice todos los servicios por contrato proporcionados para la instalación e cualquier artículo que se puede capitalizar. Puede incluir en esta cuenta un gasto que no recurre anualmente si puede mostrar a través de registros pasados que el gasto cumple con estas dos pruebas:

- El artículo no extiende materialmente la vida útil de la planta y el equipo; y
- Incluyendo este artículo, los gastos de reparación y mantenimiento totales para este año son típicos de los totales normales para el año anterior.

Recuerde, debe incluir gastos grandes inusuales o poco frecuentes bajo la Cuenta 186-10, "Otros débitos diferidos" y amortizar estos gastos durante un período razonable.

Ejemplo de reparaciones y mantenimiento típicos

En 1998, Sahara Water Supply Company gastó \$300 para pintar una cuenca de clarificación por primera vez. Incluyendo este artículo, Sahara gastó \$500 en reparaciones y mantenimiento en 1998. Este gasto cumple con la primera prueba, la pintura no extiende materialmente la vida útil del servicio de la cuenca, pero ¿cumple con la segunda?

El total de Sahara de \$500 en 1998 se compara con estos totales anuales documentados para los tres años anteriores:

Año:	1995	1996	1997
Total:	\$550	\$500	\$650

Basado en este análisis, \$500 es típico del total anual de Sahara por reparaciones y mantenimiento. Sahara WSC podría incluir este artículo no recurrente bajo esta cuenta para 1998.

641 Reparaciones y mantenimiento, alcantarillado. Consulte la definición para la Cuenta 640, "Reparaciones y manten-



imiento, agua”.

650 Alquiler de equipo, agua. Incluya alquiler de equipo pequeño o grane utilizado para reparar el sistema, como retroexcavadoras.

651 Alquiler de equipo, servicio de alcantarillado incluye el alquiler de equipo grande o pequeño utilizado para reparar el sistema, como retroexcavadora.

655 Gastos de transporte, agua. Costos de transporte recurrente como gas, aceite y reparaciones recurrentes a los vehículos. Debe capitalizar y depreciar el costo del vehículo y cualquier reparación o adición de material que dure más de un año o extienda la vida útil del vehículo.

656 Gastos de transporte, alcantarillado. Costos de transporte recurrente como gas, aceite y reparaciones recurrentes a los vehículos. Debe capitalizar y depreciar el costo del vehículo y cualquier reparación o adición de material que dure más de un año o extienda la vida útil del vehículo.

657 Gastos de oficina, agua.

657-01 Renta de la oficina. Gasto del alquiler por mantener una oficina necesario para proporcionar el servicio público.

657-02 Telecomunicaciones. Costo recurrente de localizadores, teléfonos móviles, teléfonos, servicios de respuesta automática u otros dispositivos de comunicación necesarios para proporcionar el servicio público. Capitalice las inversiones de material inicial en equipo.

657-03 Suministros de oficina. Incluye gastos asociados con el funcionamiento de la oficina del servicio público como franqueo, copias, facturación y suministros de computadoras y otros gastos necesarios para proporcionar el servicio público.

657-04 Energía de la oficina. Servicios eléctricos o de gas necesarios para el funcionamiento de la oficina requeridos para proporcionar el servicio público.

657-10 Otros gastos de oficina. Gastos que no se pueden incluir en otra subcuenta necesaria para proporcionar el servicio público.

658 Gastos de oficina, alcantarillado. Consulte las definiciones de las subcuentas correspondientes bajo la Cuenta 657, “Gastos de oficina, agua”.

658-01 Renta de la oficina.

658-02 Telecomunicaciones.

658-03 Suministros de oficina.

658-04 Energía de la oficina.

658-10 Otros gastos de oficina.

659 Otros servicios profesionales, agua.

659-01 Impuestos y otra contabilidad. Montos pagados a compañías de contabilidad externas para mantener o auditar los libros y registros de la empresa de servicios públicos cada año. Ingrese los gastos de contabilidad para presentación de solicitud de ayuda con la tarifa en la Cuenta 666, “Gasto del caso de tarifa, agua” y Cuenta 186-01, “Gastos de caso de tarifas diferidas”, según corresponda.

659-02 Gastos legales recurrentes. Gastos pagados a firmas legales externas para realizar servicios recurrentes y continuos legales requeridos para proporcionar un servicio normal de agua. Ingrese los gastos legales para presentación de solicitud de ayuda con la tarifa en la Cuenta 666, “Gasto del caso de tarifa, agua” y Cuenta 186-01, “Gastos de caso de tarifas diferidas”, según corresponda.

659-03 Gastos de ingeniería recurrentes. Gastos pagados a firmas de ingeniería externas para realizar servicios recurrentes y continuos de ingeniería requeridos para proporcionar un servicio normal de agua. Ingrese los gastos legales para presentación de solicitud de ayuda con la tarifa en la Cuenta 666, “Gasto del caso de tarifa, agua” y Cuenta 186-01, “Gastos de caso de tarifas diferidas”, según corresponda.



660 Otros servicios profesionales, alcantarillado.

660-01 Impuestos y otra contabilidad. Montos pagados a compañías de contabilidad externas para mantener o auditar los libros y registros de la empresa de servicios públicos cada año. Ingrese los gastos de contabilidad para presentación de solicitud de ayuda con la tarifa en la Cuenta 667, "Gasto del caso de tarifa, alcantarilla" y Cuenta 186-01, "Gastos de caso de tarifas diferidas", según corresponda.

660-02 Gastos legales recurrentes. Gastos pagados a firmas legales externas para realizar servicios recurrentes y continuos legales requeridos para proporcionar un servicio normal de alcantarillado. Ingrese los gastos legales para presentación de solicitud de ayuda con la tarifa en la Cuenta 667, "Gasto del caso de tarifa, alcantarilla" y Cuenta 186-01, "Gastos de caso de tarifas diferidas", según corresponda.

660-03 Gastos de ingeniería recurrentes. Gastos pagados a firmas de ingeniería externas para realizar servicios recurrentes y continuos de ingeniería requeridos para proporcionar un servicio normal de alcantarillado. Ingrese los gastos legales para presentación de solicitud de ayuda con la tarifa en la Cuenta 667, "Gasto del caso de tarifa, alcantarilla" y Cuenta 186-01, "Gastos de caso de tarifas diferidas", según corresponda.

663 Gastos de seguro, agua. Incluir los montos de la subcuenta apropiados pagados para el seguro para proteger los activos de la empresa de servicios públicos de pérdida y necesarios para proporcionar el servicio de agua.

663-01 Vehículos. El costo anual de seguro de vehículos utilizado con fines de servicios públicos.

663-02 Obligación. El costo anual del seguro de responsabilidad que tiene el servicio público.

663-03 Pérdida de planta y equipo. El costo anual del seguro por la pérdida de la planta, propiedad y equipo de la empresa de servicios públicos.

664 Gastos de seguro, alcantarillado. Incluir los montos de la subcuenta apropiados pagados para el seguro para proteger los activos de la empresa de servicios públicos de pérdida y necesarios para proporcionar el servicio de aguas residuales.

664-01 Vehículos. El costo anual de seguro de vehículos utilizado con fines de servicios públicos.

664-02 Obligación. El costo anual del seguro de responsabilidad que tiene el servicio público.

664-03 Pérdida de planta y equipo. El costo anual del seguro por la pérdida de la planta, propiedad y equipo de la empresa de servicios públicos.

666 Gastos de casos de tarifas, agua. Incluya la amortización de montos en la Cuenta 186-01, "Gasto de caso de tarifa diferida", gastos de contabilidad, legales o de ingeniería del año actual para presentación de solicitud de ayuda con las tarifas. Si están sujetos a amortización, estos gastos corrientes se pueden transferir a la Cuenta 186-01.

667 Gastos de casos de tarifas, alcantarillado. Incluya la amortización de montos en la Cuenta 186-01, "Gasto de caso de tarifa diferida", gastos de contabilidad, legales o de ingeniería del año actual para presentación de solicitud de ayuda con las tarifas. Si están sujetos a amortización, estos gastos corrientes se pueden transferir a la Cuenta 186-01.

670 Otros gastos regulatorios, agua.

670-01 Pruebas. El costo del agua de prueba incurrido debido a la regulación gubernamental.

670-03 Inspecciones. El costo de inspección de sistemas de agua debido a la regulación gubernamental.

670-04 Capacitación del operador. El costo de la capacitación del operador necesaria debido a la regulación gubernamental.

670-05 Licencias /permisos. El costo recurrente de licencias y permisos debido a las regulaciones gubernamentales.

671 Otros gastos regulatorios, alcantarillado.

671-01 Pruebas. El costo del efluente de prueba incurrido debido a la regulación gubernamental.

671-03 Inspecciones. El costo de inspección de sistemas de alcantarillado debido a la regulación gubernamental.

671-04 Capacitación del operador. El costo de la capacitación del operador necesaria debido a la regulación gubernamental.



671-05 Licencias /permisos. El costo recurrente de licencias y permisos debido a las regulaciones gubernamentales.

675 Gasto misceláneo, agua.

675-01 Seminarios. El costo de los seminarios a los que se ha asistido para mejorar el servicio de agua o las funciones administrativas aparte de los costos que se pueden incluir bajo la Cuenta 670-04, "Otros gastos regulatorios, Capacitación del operador, agua".

675-02 Gastos por deudas incobrables. Montos que justifican las pérdidas de ingresos de servicios públicos incobrables.

675-05 Otros. Publicidad, derechos, membresías, publicaciones y otros costos misceláneos o inmateriales asociados con la provisión del servicio.

676 Gasto misceláneo, alcantarillado.

676-01 Seminarios. El costo de los seminarios a los que se ha asistido para mejorar el servicio de alcantarillado o las funciones administrativas aparte de los costos que se pueden incluir bajo la Cuenta 671-04, "Otros gastos regulatorios, Capacitación del operador, alcantarillado".

676-02 Gastos por deudas incobrables. Montos que justifican las pérdidas de ingresos de servicios públicos incobrables.

676-05 Otros. Publicidad, derechos, membresías, publicaciones y otros costos misceláneos o inmateriales asociados con la provisión del servicio.

700 Impuestos aparte de ingresos, agua.

700-01 Impuestos de la nómina, Seguro Social/desempleo. Todos los tipos de impuestos relacionados con la nómina.

700-02 Impuestos de franquicias. Impuestos de franquicias relacionados con la organización corporativa de la empresa de servicios públicos.

700-03 Impuestos de propiedad. Impuestos Ad valorem relacionados con la propiedad de la empresa de servicios públicos.

701 Impuestos aparte de ingresos, aguas residuales.

701-01 Impuestos de la nómina, Seguro Social/desempleo. Todos los tipos de impuestos relacionados con la nómina.

701-02 Impuestos de franquicias. Impuestos de franquicias relacionados con la organización corporativa de la empresa de servicios públicos.

701-03 Impuestos de propiedad. Impuestos Ad valorem relacionados con la propiedad de la empresa de servicios públicos.

710 Gastos de depreciación y amortización, agua. Cargue a esta cuenta la depreciación y amortización acreditada a las Cuentas 107, 112, 131, 136 y 138, "Depreciación y amortización acumulada" o debitada de la Cuenta 272, "Amortización acumulada de CIAC." Calcule la depreciación con base en la vida útil restante en línea recta. Débito o crédito para justificar la extinción del monto en la Cuenta 135, "Ajuste de adquisición de la planta de servicios públicos". Cargue en esta cuenta: Amortización asociada con la planta y el equipo de la empresa de servicio público que no tiene una vida útil definida o terminable y no está sujeto al gasto de depreciación. Guarde los registros de manera que cada artículo que se amortiza se pueda rastrear.

Montos acreditados a pérdidas de propiedad extraordinaria cuando la amortización de dichos gastos se puede incluir adecuadamente en los gastos operativos.

Amortización de las ganancias o pérdidas de las ventas, retiros o abandonos de activos del servicio público según lo permita TCEQ. 711 Gastos de depreciación y amortización, alcantarillado. Cargue a esta cuenta la depreciación y amortización acreditada a las Cuentas 107, 112, 131, 136 y 138, "Depreciación y amortización acumulada" o debitada de la Cuenta 272, "Amortización acumulada de CIAC."

Calcule la depreciación con base en la vida útil restante en línea recta. Débito o crédito para justificar la extinción del monto en la Cuenta 135, "Ajuste de adquisición de la planta de servicios públicos". Cargue en esta cuenta:



Amortización asociada con la planta y el equipo de la empresa de servicio público que no tiene una vida útil definida o terminable y no está sujeto al gasto de depreciación. Guarde los registros de manera que cada artículo que se amortiza se pueda rastrear.

Montos acreditados a pérdidas de propiedad extraordinaria cuando la amortización de dichos gastos se puede incluir adecuadamente en los gastos operativos.

Amortización de las ganancias o pérdidas de las ventas, retiros o abandonos de activos del servicio público según lo permita TCEQ.

720 Ganancia/pérdida por la venta/abandono de los activos de la empresa de servicios públicos. Cargue a esta cuenta las pérdidas y ganancias de las ventas, traspasos, intercambio o transferencia de propiedad de servicios públicos. Mantenga esta cuenta de manera que las transacciones y detalles subyacentes a cada ganancia o pérdida se puedan identificar fácilmente.

740 Gastos de impuestos de ingresos.

740-01 Impuestos de ingresos federales. Incluya el monto de impuestos por ingresos pagados o pagaderos para el año actual.

740-02 Provisión por impuestos por ingresos diferidos. Incluya los montos registrados como gastos de impuestos de ingresos que aún no se ha pedido sean enviados a la agencia regulatoria apropiada debido a la depreciación de impuestos acelerada permitida en exceso de la depreciación directa regulatoria. Guarde la documentación de todos los cálculos para respaldar esta cuenta y el crédito asociado con la Cuenta 190, "Impuestos por ingresos diferidos acumulados".

Otros ingresos y deducciones

800 Ingresos de intereses. Incluya ingresos por intereses ganados en activos de la empresa de servicios públicos.

836 Amortización del ajuste de adquisición de la planta de servicios públicos, agua. Gastos de amortización relacionados con los ajustes de adquisición de la planta.

838 Amortización del ajuste de adquisición de la planta de servicios públicos, alcantarillado. Gastos de amortización relacionados con los ajustes de adquisición de la planta.

850 Gastos misceláneos que no son de la empresa de servicios públicos. Incluya todos los gastos que no son razonables o necesarios para proporcionar el servicio público o que TCEQ los ha prohibido o que se incurren para la operación de la planta y equipo no utilizado y útil para proveer el servicio público.

855 Impuestos relacionados con otros ingresos y deducciones. Incluya todos los ingresos y otros impuestos relacionados con otros ingresos y deducciones.

875 Dividendos pagados. Incluya dividendos pagados a los accionistas de la empresa de servicios públicos.

900 Gastos con intereses. Incluya gastos por intereses incurridos por la empresa de servicios públicos.

4. Uso de estas cuentas para completar una solicitud de cambio de tarifa/cuota

Las tablas de las páginas siguientes muestran cómo usar este sistema de cuentas para completar una Solicitud de cambio de tarifa. Cada una de estas tablas es una reproducción de uno de los programas para esa aplicación. Para completar cada espacio en blanco en su solicitud, utilice el saldo o total de saldos de las cuentas indicadas por número en ese espacio en blanco en estas tablas.

Su paquete de solicitud de cambio de tarifa incluye los otros anexos mencionados e estas tablas, es decir, Anexos del A-1 al A-4 y Anexo B-4.



Anexo A: Estado de resultados

	12 Months Preceding the Test Period	12-Month Test Period
OPERATING REVENUES:		
From utility service or sales	400-406	_____
From fees (tap, reconnect, and other).....	408-410	_____
TOTAL OPERATING REVENUES (a + b)	_____	_____
OPERATIONS AND MAINTENANCE (O&M):		
Salaries and wages (Schedule A-1).....	601-602	_____
Contract labor (Schedule A-1).....	611-612	_____
Purchased water or sewer service	625-626	_____
Chemicals and treatment	630-631	_____
Utilities (electricity)	635-636	_____
Repairs, maintenance, and supplies (Schedule A-2).....	640-656	_____
Office expenses.....	657-658	_____
Accounting and legal fees (Schedule A-3).....	659-660	_____
Insurance.....	663-664	_____
Rate case expense.....	666-667	_____
Misc. expenses (Itemize on Schedule A-4).....	621-622-670- 671-675-676	_____
SUBTOTAL, O&M (sum of d through n).....	_____	_____
Payroll taxes	700-701-01	_____
Property and other taxes	700-701-02-03	_____
Depreciation and amortization.....	710-711	_____
Federal income taxes	740	_____
NET OPERATING INCOME OR LOSS (c - o - p - q - r - s).....	_____	_____
OTHER INCOME (PLEASE SPECIFY):	_____	_____
OTHER EXPENSES:		
Interest expense on long- or short-term debt	800	_____
Other expenses (non-utility operations)	720-800-875	_____
TOTAL OTHER EXPENSES (v + w)	_____	_____
NET INCOME (t + u - x)	_____	_____

Anexo B-I: Balance—Activos

	Date: _____ (Beginning of Test Year)	Date: _____ (End of Test Year)
FIXED ASSETS		
Utility plant (original cost when placed in service).....	101-105-110-111	_____
Less: Accumulated depreciation	107-112	_____
TOTAL UTILITY PLANT (a - b)	_____	_____
Non-utility plant/property held for future use	130-140	_____
Less: Accumulated depreciation	131-141	_____
TOTAL NON-UTILITY PLANT (d - e)	_____	_____
CONSTRUCTION WORK IN PROGRESS.....	125-126	_____
Plant acquisition adjustment (positive or negative)	135-137	_____
Less: Accumulated amortization of plant acquisition adjustment	136-138	_____
NET UNAMORTIZED PLANT ACQUISITION ADJUSTMENT (h - i).....	_____	_____
CURRENT ASSETS		
Cash in bank.....	160	_____
Petty cash.....	160	_____
Cash reserve account	160	_____
Material and supplies (inventory)	167	_____
Accounts receivable	162	_____
Less: Allowance for uncollectibles.....	163	_____
Other:	165-174	_____
TOTAL CURRENT ASSETS (k through q).....	150-155	_____
DEFERRED ASSETS		
Prepaid insurance	186	_____
Other:	186-190	_____
TOTAL DEFERRED ASSETS (s + t)	_____	_____
TOTAL ASSETS (c + f + g + j + r + u).....	_____	_____



Anexo B-2: Balance-Obligaciones y capital

	Date: _____ (Beginning of Test Year)	Date: _____ (End of Test Year)
CAPITAL		
Ownership equity		
(sole proprietorships or partnerships only)..... a.	218	_____
Shareholders investments (Subchapter S) b.	218	_____
Members investments (Cooperative only)..... c.	218	_____
Common stock (Corporations only)..... d.	201	_____
Retained earnings e.	215	_____
Other: f.	211	_____
TOTAL CAPITAL (a through f) g.	_____	_____
LONG-TERM LIABILITIES		
Notes payable (Schedule B-4)		
..... h.	224	_____
..... i.	_____	_____
TOTAL LONG-TERM LIABILITIES (h + i) j.	_____	_____
CURRENT LIABILITIES		
Accounts payable k.	231	_____
Notes payable (mature in less than 1 year) l.	225	_____
(Schedule B-4)		
Customer deposits m.	235	_____
Taxes payable n.	236	_____
Other current and accrued liabilities..... o.	237, 233	_____
TOTAL CURRENT LIABILITIES (k through o) p.	_____	_____
DEFERRED LIABILITIES		
Accumulated deferred income taxes..... q.	282	_____
Accumulated deferred investment tax credits r.	283	_____
Other: s.	290	_____
TOTAL DEFERRED LIABILITIES (q through s)..... t.	_____	_____
CONTRIBUTIONS IN AID OF CONSTRUCTION u.	271 minus 272	_____
TOTAL CAPITAL AND LIABILITIES (g + j + p + t + u) v.	_____	_____
(Should agree with Total Assets from Schedule B-1)		