

Contribución Tributaria Total grupo ENEL Chile 2024

Abril 2025

 **110** años
en Chile

enel



Seguiremos adecuando nuestros procesos y resguardando la probidad. Este esfuerzo responde a nuestra convicción de que los asuntos tributarios tienen un rol social clave”

Los resultados de una empresa no deben evaluarse sólo en función de indicadores financieros tradicionales, sino que es preciso considerar la manera como se miden y se comunican sus gestiones y los efectos de su actividad. La responsabilidad fiscal es parte de esta lógica.

En ese sentido, desde 2018, publicamos un informe de Contribución Tributaria Total, reportando anualmente los impuestos pagados a todos nuestros stakeholders. De esa manera, compartimos abiertamente nuestra estrategia fiscal y transparentamos los detalles de la contribución que hace nuestro negocio en Chile.

Uno de los desafíos que enfrentamos en esta materia durante 2024 fue la correcta implementación de la Ley de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, promulgada en octubre pasado. La normativa introdujo cambios importantes en materia de administración y sostenibilidad tributaria, con lo que seguiremos adecuando nuestros procesos y resguardando la probidad.

Otro hito en esta línea fue la participación nuevamente en el estudio “Cumplimiento de estándares de sostenibilidad tributaria”, elaborado por la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Colaboramos con entrega de información clave, obteniendo así el primer lugar en cumplimiento de estándares de sostenibilidad tributaria dentro de un ranking de las 30 compañías con mayor presencia bursátil en la Bolsa de Comercio de Santiago.

Hacia adelante, nuestra intención es abogar por la transparencia, la honestidad, la colaboración y la integridad, apuntando a incentivar a cada vez más actores del mercado a replicar buenas prácticas que contribuyan al crecimiento económico del país.




**Simone
Conticelli**
CFO, Enel Chile

Contenido

1. Principios, administración y estrategia tributaria de Enel Chile.	4
Enfoque de transparencia fiscal.	5
Gestión, Control y Administración de riesgos fiscales.	9
Relación transparente con las partes interesadas.	11
2. Antecedentes y objeto del presente informe.	12
Objeto y Alcance.	13
Metodología.	14
3. Resumen Ejecutivo.	19
4. CTT en Chile en el ejercicio 2024.	23
Contribución tributaria total 2024.	24
Análisis de los Impuestos soportados.	25
Análisis de los Impuestos recaudados.	28
Indicadores CTT.	31
5. Indicadores Comparativos.	35
Comparativa del ETR de Enel Chile con otras sociedades en Chile	36
Conciliación entre el tipo nominal y la tasa impositiva efectiva de Enel Chile.	37
La Contribución Tributaria de Enel Chile en términos económicos y sociales.	38
6. Otros pagos a la administración pública.	39
Otros pagos realizados a las Administraciones Públicas.	40
7. Anexos.	41
Anexo I: CTT de Enel Chile en el ejercicio 2023.	42
Anexo II: Lista de impuestos.	43
Anexo III: Metodología del análisis comparativo del tipo efectivo en el Impuesto sobre sociedades.	44

1. Principios, administración y estrategia tributaria de Enel Chile



Enfoque de transparencia fiscal

Enel Chile es un grupo industrial cuya actividad principal es la generación, distribución y comercialización de energía. La elección de los países en los que opera el Grupo está basada en evaluaciones comerciales.

Estrategia fiscal

Desde 2017, el Grupo Enel ha adoptado una estrategia fiscal, que fue aprobada por el Consejo de Administración de Enel Chile en 2020, como un conjunto de principios y lineamientos inspirados en valores de transparencia y legalidad, la cual se encuentra publicada en el sitio web: www.enel.cl. Las filiales del Grupo están obligadas a adoptar la estrategia fiscal aprobada por la Compañía Matriz, asumiendo así la responsabilidad de asegurar su reconocimiento y aplicación.

Objetivos de la estrategia fiscal

El Consejo de Administración del grupo Enel define la estrategia fiscal de todo el Grupo, con el objetivo de garantizar una gestión fiscal uniforme para todas las entidades implicadas. La estrategia se sustenta en el siguiente enfoque:

- Determinación y liquidación correcta y oportuna de los impuestos adeudados conforme a la ley y cumplimiento de las obligaciones respectivas;
- La correcta gestión del riesgo tributario, que es el riesgo incurrido por la infracción de las normas tributarias o abuso de los principios y propósitos del sistema tributario.



Enfoque de transparencia fiscal

Principios de la estrategia fiscal

Los principios de la estrategia fiscal son los lineamientos de las empresas del Grupo, que sustentan sus operaciones comerciales en la gestión de la variable fiscal. Los principios también requieren la adopción de procesos adecuados para asegurar su efectividad y aplicación.



Valores

Conforme a la propia estrategia de sostenibilidad, el Grupo actúa según los valores de honestidad y de integridad en la gestión de la actividad fiscal, siendo consciente del hecho que los ingresos derivados del pago de impuestos constituyen una de las principales contribuciones al desarrollo económico y social de los países donde el Grupo opera.



Legalidad

El Grupo promueve un comportamiento orientado hacia el respeto de las normativas fiscales que se aplican en los países donde opera y a interpretarlas de tal manera que la gestión del riesgo fiscal sea responsable, con el fin de poder satisfacer los intereses de todos los stakeholders.



Tone at the top

El Consejo de Administración define la estrategia fiscal del Grupo Enel y garantiza su aplicación dentro del Grupo, asumiendo el rol y la responsabilidad de guiar la difusión de una cultura empresarial basada en los valores de la honestidad e integridad y en el principio de legalidad.



Transparencia

El Grupo mantiene una relación colaborativa y transparente con la autoridad fiscal, asegurándose, entre otras cosas, que esta última pueda comprender plenamente los hechos que subyacen la aplicación de las normas fiscales.



Shareholder value

El Grupo considera los impuestos como un coste de la actividad empresarial y como tal, deben ser gestionados respetando el principio de legalidad, con el fin de salvaguardar el patrimonio social y de perseguir el interés primario de la creación de valor para los accionistas a mediano y a largo plazo.

Enfoque de transparencia fiscal



Administración

El Grupo Enel vela para que la estrategia fiscal sea reconocida y aplicada dentro de la Compañía a través de los órganos de gobierno. Su interpretación queda a cargo de la Compañía Matriz, a través de la Unidad de impuestos, que también gestiona sus actualizaciones periódicas.

Cumplimiento

Las entidades del Grupo deben respetar el principio de legalidad, mediante la rápida aplicación de las leyes fiscales de los países donde opera el Grupo, para asegurar que se respeten los términos, espíritu y finalidad de la norma o sistema fiscal aplicable. Por otra parte, el Grupo Enel no realiza conductas u operaciones nacionales o transfronterizas que resulten en construcciones puramente artificiales, que no reflejen la realidad económica y de las que sea razonable esperar ventajas fiscales indebidas, cuando entren en conflicto con el propósito o espíritu de disposiciones fiscales o sistema en cuestión y dan lugar una doble deducción, no inclusión o doble no imposición, incluso como resultado de cualquier divergencia entre los sistemas fiscales de diferentes jurisdicciones.

Transacciones entre empresas

Las relaciones entre las entidades del Grupo se determinan, para fines fiscales, en conformidad con el arm's length principle, (principio de plena competencia) como enunciado en ámbito OCDE (Model Tax Convention e Transfer Pricing Guidelines), con la finalidad de alinear, lo más correctamente posible, las condiciones y los precios de transferencia con los lugares de creación del valor en el ámbito del Grupo. Cuando las entidades del Grupo operan en países en los que no son reconocidas las reglas de derivación OCDE, las políticas de precios de transferencia tendrán un doble objetivo: por un lado, asegurar coherencia entre el lugar de producción del valor y el lugar de tasación y, por el otro, evitar fenómenos de doble imposición. Para contener los riesgos fiscales, el Grupo Enel, en compatibilidad con la disciplina aplicable, promueve la estipulación del ruling con las autoridades fiscales locales, con el objetivo de definir métodos de determinación de precios de transferencia, de asignaciones de utilidades y pérdidas a los establecimientos permanentes y de aplicación de las normas relativas a los flujos cross-border entre entidades del Grupo.



Enfoque de transparencia fiscal

Jurisdicciones con impuestos bajos

El Grupo Enel no pone en acto comportamientos ni realiza operaciones, locales o cross-border, que se traduzcan en construcciones de total artificio, que no reflejen la realidad económica y de las cuales sea razonable obtener ventajas fiscales indebidas, por estar en contraste con las finalidades y el espíritu de las disposiciones y del ordenamiento tributario de referencia, generando fenómenos de doble deducción, deducción/no inclusión o doble no imposición, a su vez como resultado de las asimetrías entre los sistemas impositivos de las diferentes jurisdicciones involucradas.

Gestión de la fiscalidad

Al reconocer que el modo más eficaz para garantizar la conformidad de la propia labor con la disciplina fiscal pertinente, es el que consiste en adoptar un sistema de control interno adecuado, el Grupo implementa y aplica en el Sistema de Control Interno y de Gestión de Riesgos (SCIGR) – a partir de Enel Spa, empresa principal del Grupo, hasta extenderlo progresivamente en aquellas sociedades de importancia significativa – un Tax Control Framework, en consonancia con las indicaciones de la OCDE. Se asegura que las unidades del Grupo que gestionan la fiscalidad (desde la Holding hasta las entidades, cuando existen), tengan en dotación los recursos (humanos, materiales, financieros) y de relevancia organizativa apta para garantizar el desarrollo de las relativas funciones. El Grupo utiliza tecnología en ámbito fiscal, para maximizar la calidad y la exactitud de los datos que respaldan la gestión de la fiscalidad y las relativas declaraciones.



Gestión, Control y Administración de riesgos fiscales

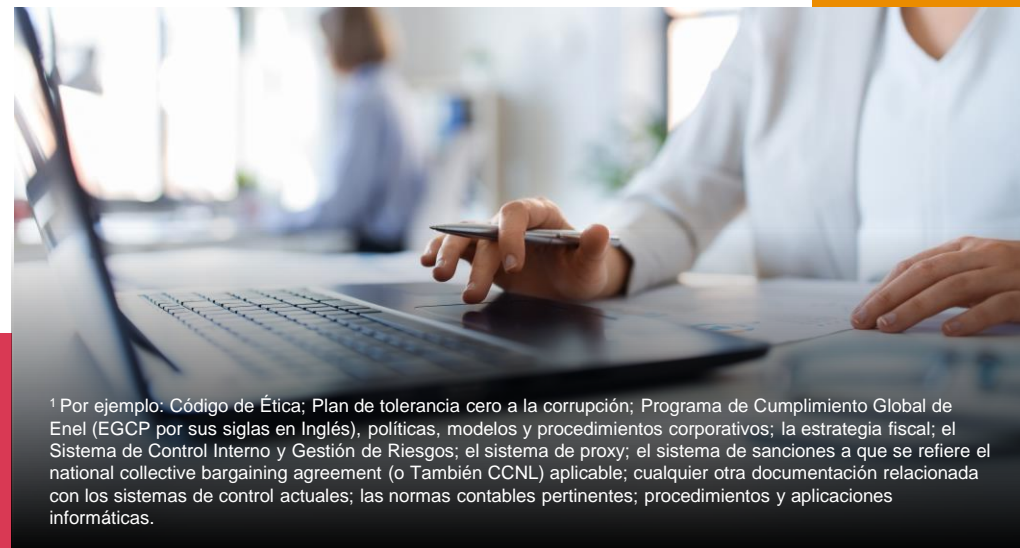
Cuerpo de administración

En el modelo organizativo de Enel, la unidad de Asuntos Tributarios tiene la tarea, entre otras cosas, de desarrollar la estrategia fiscal del Grupo, identificar, analizar y gestionar las distintas iniciativas de optimización, monitorizar las cuestiones fiscales clave y dar su apoyo a las distintas Líneas de Negocio. Paralelamente a la Función Holding, las unidades de Asuntos Tributarios de los distintos países, actuando de acuerdo con los valores y principios de la estrategia fiscal planteada por la Holding, son las responsables de gestionar el cumplimiento, la planificación fiscal y el seguimiento fiscal a nivel local.

Organización

El Grupo Enel ha adoptado un conjunto de reglas, procedimientos y estándares que forman parte del sistema de organización y control más amplio del Grupo y que se consideran puntos de referencia clave que todas las partes, dependiendo del tipo de relación con el Grupo, deben seguir. Las diversas políticas y procedimientos aplicables tanto a nivel de Grupo como a nivel de país rigen las actividades, así como sus procedimientos de gestión y responsabilidades de la unidad de Asuntos Tributarios incluso en relación con otras funciones corporativas. Estos documentos se publican en la intranet de la empresa y son accesibles para todos los trabajadores de Enel; ellas forman las reglas generales de conducta aplicables dentro del Grupo en el desarrollo de las correspondientes actividades. Específicamente en relación con la fiscalidad, adicionalmente a la estrategia fiscal existen documentos organizativos específicos (tanto a nivel global como local) en relación con los procesos de cumplimiento tributario, planificación tributaria, monitoreo tributario, precios de transferencia y gestión del riesgo tributario.

Las unidades de Asuntos Tributarios deben tener el tamaño apropiado y estar equipadas con las habilidades necesarias para desempeñar el rol de un centro de análisis de toma de decisiones dentro de los procesos de gobierno y negocios, además del rol de supervisar el desempeño. Para ello, se ponen en marcha iniciativas de formación específicas y continuas en materia fiscal tanto a nivel nacional como global, con reuniones periódicas entre todos los Responsables Tributarios del Grupo para asegurar la adecuada alineación.



¹ Por ejemplo: Código de Ética; Plan de tolerancia cero a la corrupción; Programa de Cumplimiento Global de Enel (EGCP por sus siglas en Inglés), políticas, modelos y procedimientos corporativos; la estrategia fiscal; el Sistema de Control Interno y Gestión de Riesgos; el sistema de proxy; el sistema de sanciones a que se refiere el national collective bargaining agreement (o También CCNL) aplicable; cualquier otra documentación relacionada con los sistemas de control actuales; las normas contables pertinentes; procedimientos y aplicaciones informáticas.

Gestión, Control y Administración de riesgos fiscales



Riesgos fiscales

El Grupo cuenta con un Tax Control Framework (Marco de Control Fiscal, TCF por sus siglas en inglés) cuyo principal objetivo es el de proveer una dirección unívoca y coherente a las unidades fiscales para adoptar un enfoque correcto y eficaz de la gestión del riesgo fiscal en el ámbito del Grupo. El marco establece pautas y normas metodológicas para evaluar, controlar y gestionar de forma coherente el riesgo fiscal relevante para las sociedades del Grupo, de acuerdo con los principios y directrices marcados por la estrategia fiscal y la Política de Riesgos Tributarios, y con la conciencia de que las empresas del grupo que operan en diferentes jurisdicciones deben adoptar el TCF respetando el contexto corporativo específico y las regulaciones nacionales de cada país individual en cuestión.

En este sentido, el Grupo ha adoptado una Política de Riesgo Fiscal cuyo principal objetivo es brindar una orientación inequívoca y consistente a las unidades tributarias en la implementación del TCF a nivel local.

En línea con los principios y las directrices definidas en la estrategia fiscal, el Grupo Enel persigue el objetivo de gestionar proactivamente el riesgo fiscal y cree que la adopción de un TCF puede garantizar la detección oportuna, la correcta medición y el control del riesgo fiscal.

La tarea del TCF es identificar las fuentes de riesgo tributario con el fin de cumplir con la interpretación de la normativa tributaria, al tiempo que mapea los respectivos procesos y actividades para conformar una red de detectores de riesgo, que se asociarán con las medidas de control resultantes.

En particular, dado que el conjunto de detectores y medidas de control identifica fuentes de riesgo, el TCF puede realizar un amplio espectro de control. Por tanto, cualquier materialización del riesgo fiscal puede ser interceptado y gestionado por cada Unidad Tributaria en cuestión.

La efectividad y las actualizaciones continuas del TCF se aseguran a través del monitoreo periódico del mapeo de riesgos, los procesos de auditoría interna regulares, así como a través de los sistemas de autoridad tributaria establecidos bajo los regímenes de cumplimiento cooperativo (cuando se implementen).

Los resultados del seguimiento de los riesgos fiscales se ponen periódicamente en conocimiento de las Funciones y órganos sociales competentes, incluso para establecer la forma más adecuada de mitigar dichos riesgos. Con respecto a las posiciones tributarias inciertas significativas, se debe hacer referencia a la información y comentarios proporcionados en el Informe Anual Integrado 2021.

Mecanismo para los informes de las partes interesadas

Para el Grupo Enel, el cumplimiento fiscal se considera un aspecto clave de la gestión ética y responsable de la Compañía. Como tal, las infracciones que se pueden informar a través de los canales internos de la Compañía también incluyen las relacionadas con los impuestos. El Código Ético del Grupo es el marco de la “gestión ética” en el que opera Enel, ligado también plenamente a la estrategia fiscal. Existen disposiciones apropiadas sobre violaciones al Código de Ética para asegurar su implementación efectiva, y estos requisitos también deben ser considerados para cubrir las disposiciones de la estrategia tributaria.

Relación transparente con las partes interesadas

El Grupo Enel vela por la transparencia e integridad en sus relaciones con las autoridades fiscales, en caso de auditorías tanto de las empresas del Grupo como de terceros. Para consolidar esta transparencia con las autoridades fiscales, el Grupo Enel promueve la participación en esquemas de Cumplimiento Cooperativo para las empresas que integran los requisitos de sus respectivas normativas nacionales con el fin de fortalecer sus relaciones. También cumple con las disposiciones de documentación de precios de transferencia de acuerdo con los Lineamientos de la OCDE, adoptando el “three-tiered approach (ó enfoque de tres niveles en español) que se divide en: Archivo Maestro, Archivo Local e Informe Country-by-Country. Además, para evitar la doble imposición, el Grupo promueve procedimientos de mutuo acuerdo para la solución de controversias internacionales denominados Mutual Agreement Procedure (Procedimiento de Acuerdo Mutuo, MAP por sus siglas en inglés), con la participación directa de las autoridades fiscales de los países contratantes. Por último, Enel actúa de forma coherente con un enfoque transparente y colaborativo con todas las instituciones y asociaciones para apoyar el desarrollo de sistemas fiscales eficaces en los distintos países donde opera.

En 2019, Enel se unió al European Business Tax Forum (EBTF), una asociación que tiene como objetivo facilitar el debate público sobre fiscalidad proporcionando una perspectiva equilibrada e integral de los impuestos que pagan las empresas. Este objetivo se persigue, en particular, proporcionando información y datos fiscales a las distintas partes interesadas. El Foro ha publicado dos estudios relacionados con la Contribución Tributaria Total UE / AELC para los años 2018 y 2019, que están disponibles en el sitio web de la asociación (ebtforum.org) y que informan los datos agregados para los distintos tipos de impuestos pagados por las mayores Empresas multinacionales europeas por facturación y / o por capitalización bursátil, así como, para el año 2019, una sección dedicada al informe Country-by-Country.



2. Antecedentes y objeto del presente informe





Explicar adecuadamente la importancia de la contribución tributaria del grupo Enel es una prioridad para la Compañía desde el punto de vista de transparencia y Responsabilidad Social Corporativa

Antecedentes y objeto del presente informe

Objeto y alcance

La red global de PwC a través de diferentes estudios está interesada en crear, mantener, y fortalecer enlaces entre compañías y gobiernos, así como también entre compañías y la sociedad. Mientras las acciones de las compañías, sin distinción del sector industrial al que pertenecen, están siendo cada vez más expuestas al escrutinio, es esencial facilitar el diálogo entre diferentes participantes, promover fuertes valores y principios, e innovar mediante el intercambio de análisis e ideas.

El objeto del presente informe es la obtención y el análisis de los datos relativos a la Contribución Tributaria Total de Enel Chile para los años comerciales 2023 y 2024.

Los datos relativos al año comercial 2024, así como los análisis de perfiles de contribución y de indicadores han sido comparados con los datos equivalentes para el año comercial 2023, analizando la tendencia resultante.

La contribución realizada por las actividades de Enel al presupuesto chileno, y la forma en la que su contribución tributaria es distribuida, es actualmente un tema de debate socio-económico.

En este contexto, y de conformidad con lo señalado en la estrategia fiscal de Enel, que se declara al público y se comparte en el sitio web oficial de la compañía, el cumplimiento de la legislación fiscal vigente en cada momento forma parte de los principios que inspiran la responsabilidad corporativa de Enel, el cual es de suma importancia para la compañía.

Enel decide desglosar de forma pública este reporte de Contribución Tributaria Total, para reflejar la importancia otorgada por el Grupo a los asuntos fiscales y de su nivel de compromiso con los principales grupos de interés. La información disponible en este reporte permite efectivamente identificar, medir y comunicar el activo empresarial que representa la contribución tributaria de Enel y tenga un impacto significativo en su valor reputacional.

Antecedentes y objeto del presente informe

En este sentido, este informe pretende aportar una dimensión más amplia al concepto de Responsabilidad Social Corporativa, poniendo en valor el impacto social que se deriva de la contribución tributaria de Enel.

La información fiscal presentada en este informe, tiene el propósito de dotar de mayor versatilidad e integridad a dicha información tributaria, de tal forma que pueda ser presentada de acuerdo con los parámetros que exigen los diferentes grupos de interés.

La data compilada por PwC – TLS incluye información recibida de Enel Chile, que ha extraído de su sistema informático y de sus procedimientos de trabajo internos. Nuestro trabajo ha consistido en el análisis de la información suministrada por Enel y en el control de la coherencia de tendencias y magnitudes, no habiendo verificado ni auditado la procedencia de los mismos.

En relación con lo anterior, el presente informe se basa en las cifras de contribución tributaria facilitadas durante los meses de enero a marzo. Nuestro trabajo de campo finalizó el día 15 de marzo de 2025, pudiendo haber ocurrido hechos significativos con posterioridad a esta última fecha que no estarían recogidos en este informe

Metodología

La metodología Contribución Tributaria Total o Total Tax Contribution (en adelante referida como CTT) mide el impacto total que representa el pago de impuestos por parte de una compañía. La metodología es sencilla en concepto, sin tecnicismo tributario y por lo tanto relativamente fácil de entender para aquellos con conocimientos limitados de impuestos.

CTT es un marco universal que busca proporcionar un preciso e inmediato resumen de los impuestos pagados por la compañía en las jurisdicciones en las que opera. Se lleva a cabo a través de la preparación de reportes que contienen parámetros e indicadores que explican las significativas contribuciones tributarias que realiza Enel anualmente.

La metodología está basada en dos criterios esenciales: la definición de un impuesto y la distinción entre impuestos que suponen un costo directo para Enel (Impuestos soportados) e impuestos que la compañía recauda en nombre del gobierno (Impuestos recaudados). La metodología también puede abarcar “otros pagos” al gobierno.

Los aspectos esenciales a tener en cuenta en esta metodología, son los siguientes:

1. Distingue entre impuestos que suponen un costo para Enel Chile y los impuestos que recauda.

Los **Impuestos soportados** son aquellos impuestos que Enel ha pagado a las autoridades chilenas. Estos impuestos son los que han supuesto un costo efectivo para Enel, como por ejemplo impuestos sobre beneficios, contribuciones sociales, impuestos sobre propiedades, etc.

Los **Impuestos recaudados** son aquellos que han sido ingresados como consecuencia de la actividad económica de Enel, sin suponer un costo para la compañía distinto del de su gestión. En este caso la compañía hace retenciones en nombre del gobierno, por ejemplo, impuestos asociados al empleo.

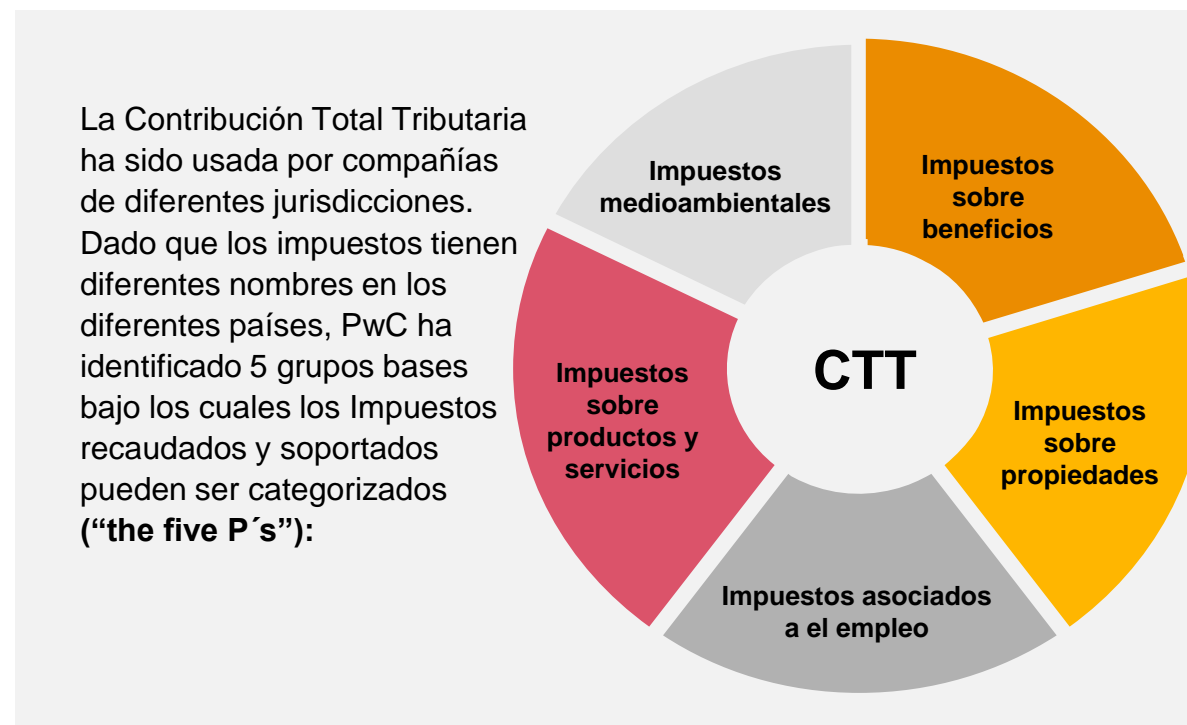
Metodología

Sin embargo, dichas cantidades son ingresadas en las arcas públicas como consecuencia de la actividad que desarrolla Enel, por lo que deben computarse en el análisis parte de la contribución tributaria que la Compañía realiza.

Algunos impuestos se han calificado tanto como Impuestos recaudados como soportados, ya sea por su naturaleza (por ejemplo, el IVA no recuperable es considerado un impuesto soportado y el IVA neto, que contiene impuestos incurridos por los productos/servicios ofrecidos por Enel Chile es considerado un impuesto recaudado) o por su incidencia (por ejemplo, impuesto a las estampillas pagado por la compañía es un impuesto soportado, mientras que el impuesto a las estampillas retenido a los clientes de la compañía es un impuesto recaudado).

En este sentido, la metodología CTT de PwC es consistente con la aproximación de la OCDE que pone en valor la relevancia del papel de los grupos empresariales en el sistema tributario tanto como contribuyentes de impuestos que suponen un costo (“Legal Tax Liability”) como “recaudadores” de impuestos en nombre de otros (“Legal Remittance Responsibility”), contenida en el papel de trabajo número 32. “Legal tax liability, remittance responsibility and tax incidence”.

2. Como los impuestos reciben distintas denominaciones en función de los países, los Impuestos soportados y recaudados se organizan en 5 grandes categorías:



Metodología

(i) Impuesto sobre beneficios: se incluyen Impuestos soportados sobre los beneficios obtenidos por las compañías como el impuesto sobre sociedades, el impuesto sobre actividades económicas e Impuestos recaudados como retenciones por pagos a terceros.

(ii) Impuestos sobre propiedades: son impuestos sobre la titularidad, venta, transferencia u ocupación de la propiedad. Esto puede incluir Impuestos soportados (por ejemplo, impuestos en la tenencia y uso de la propiedad) e Impuestos recaudados (por ejemplo, alquiler de deberes comerciales recogidos por el arrendador y pagados al gobierno)

(iii) Impuestos asociados al empleo: esto generalmente incluye impuesto al empleo (incluyendo impuestos sobre ingresos y pagos al seguro social), los impuestos aplicados al empleador son considerados Impuestos soportados (por ejemplo, contribuciones al seguro social, seguro de salud/ pensiones/ contribuciones de incapacidad, impuesto a la nómina), y los impuestos exigidos a los empleados son considerados Impuestos recaudados (por ejemplo, impuestos sobre beneficios o contribuciones al seguro social exigidos a los empleados, normalmente retenidos por el empleador).

(iv) Impuestos sobre productos y servicios: tienen en cuenta impuestos indirectos sobre la producción y consumo de bienes y servicios, incluyendo el IVA, derechos arancelarios, etc. Incluye impuestos y deberes que son recaudados por las compañías en relación al consumo de sus propios productos y servicios, a pesar de que podrían ser pagados al proveedor del producto o servicio, en lugar de directamente al gobierno.

Esta sección incluye Impuestos soportados, (por ejemplo, impuesto de consumo, impuesto sobre el volumen de negocio, impuestos aduanales, IVA no recuperable, etc.) e Impuestos recaudados (IVA, Impuestos sobre bienes y servicios, etc.).

(v) Impuestos medioambientales: impuestos sobre el suministro, uso o consumo de productos y servicios que se considere que afectan al medioambiente. Impuestos soportados, (por ejemplo, impuestos al valor de producción de electricidad, impuesto en la producción de combustible nuclear, impuesto al carbón, etc.) e Impuestos recaudados (impuesto en electricidad, impuesto en hidrocarburos, etc.).

En este sentido, a la hora de clasificar los impuestos como ambientales, se ha tenido en cuenta la definición acordada en el marco estadístico armonizado desarrollado en 1997 conjuntamente por Eurostat, la Comisión Europea, la Organización de Cooperación y Desarrollo Económico (OECD) y la Agencia Internacional de la Energía (IEA), según la cual los impuestos ambientales “son aquellos cuya base imponible consiste en una unidad física (o similar) de algún material que tiene un impacto negativo, comprobado y específico, sobre el medioambiente. Se incluyen todos los impuestos sobre la energía y el transporte, y se excluyen los impuestos del tipo valor agregado”.

3. Comprende todos los pagos tributarios realizados a las Administraciones Públicas.

En la consideración de las cifras contenidas en el presente informe, deberá tenerse en cuenta que estas engloban los pagos tributarios realizados a las Administraciones Públicas por conceptos que por sus características participan de naturaleza impositiva, aunque por razones históricas o coyunturales no se les encuadre como tales.

4. Se adapta a las circunstancias concretas de la organización.

Respecto al conjunto de pagos a la Administración que han sido considerados en el presente estudio, se ha incluido como anexo un listado de todos los tributos en Chile recogidos en el presente análisis, a efectos ilustrativos.

5. Existen ciertas particularidades respecto al Impuesto sobre el Valor Agregado e impuestos equivalentes.

El **Impuesto sobre el Valor Agregado (e impuestos equivalentes)**, se caracteriza como un impuesto sobre productos y servicios recaudado, cuyo importe recoge el resultado de los pagos netos realizados por Enel a las haciendas en cada una de las jurisdicciones en las que opera en el periodo correspondiente.

Por tanto, considerando la mecánica del IVA, la cifra indicada en este reporte comprende el importe positivo pagado al organismo correspondiente, restándole el IVA recibido.

Por otro lado, las cantidades de IVA que no sean recuperables (por ejemplo, IVA pagado a proveedores que no puedan ser descontados del IVA pagado por los clientes), serán consideradas como impuesto sobre productos y servicios soportado, en la medida en que suponen un coste para la compañía

6. Principales hipótesis hechas durante la preparación de este reporte.

(i) Perímetro*: Este reporte toma en consideración el 100% de la contribución tributaria hecha por compañías, cuyas cuentas están consolidadas con la Compañía Matriz por el método de consolidación total, siempre que haya sido posible obtener la información necesaria.

En particular, este reporte considera la contribución tributaria hechas por entidades de Enel Chile en los años comerciales 2023 y 2024

Finalmente, el alcance de las empresas incluidas en este informe se encuentra en línea con el alcance del CbCR.

(ii) Moneda: este reporte considera el peso chileno como la moneda de referencia.

*En relación con la tasa efectiva (ETR) y Ratio de Contribución Tributaria Total (RCTT), es preciso destacar que, para efectos comparativos y de presentación, solo se ha considerado la información presentada en los Estados Financieros publicados por Enel Chile S.A y sus subsidiarias, excluyendo la información de Enel Américas S.A. y Energía y Servicios South América SpA. (ESSA)

Metodología

(iii) Algunos indicadores Financieros:

1) Importe de la cifra de negocios: Corresponde a la suma de ingresos de cada entidad dentro del alcance.

2) Sueldos y salarios: es la suma de los sueldos y salarios de cada entidad dentro del alcance. (excluyendo contribuciones de seguridad social, incentivos o beneficios)

3) Utilidad antes de impuestos: Este reporte considera los datos de ganancia antes de impuestos la cual se indica como “EBT/ganancias antes de impuestos” en el reporte local.

El monto de ganancia antes de impuesto excluye los dividendos intercompañía en aras de evitar duplicar los ingresos de varias entidades, si esos ingresos fueron distribuidos como dividendos a entidades regionales. Tal cálculo permite reflejar objetivamente el monto de utilidad antes de impuestos a nivel país, calcular la correcta ETR ya que los dividendos usualmente tienen tratos tributarios especiales comparados con otros tipos de ingresos (también llamados régimen de “exención de participación”).

4) Número de empleados: El número de empleados es suministrado por el Departamento de Recursos Humanos a nivel central y debe calcularse como "Promedio de empleados".

5) Cambios en la metodología: A partir del año 2020 se han incorporado nuevas metodologías para efectos de la preparación del informe. Dichos cambios son los siguientes:

5.1) La definición de impuestos no incluye los pagos por conceptos de intereses, multas o sanciones.

5.2) Las retenciones en la fuente intercompañía no se reportarán como Impuestos recaudados. En cambio, la entidad retenida reconocerá el monto retenido como un impuesto soportado.

5.3) Si los impuestos sobre las utilidades arrojan un saldo negativo (saldo a favor), este saldo se reconocerá como un monto negativo, en vez de reconocerlo como cero (0).



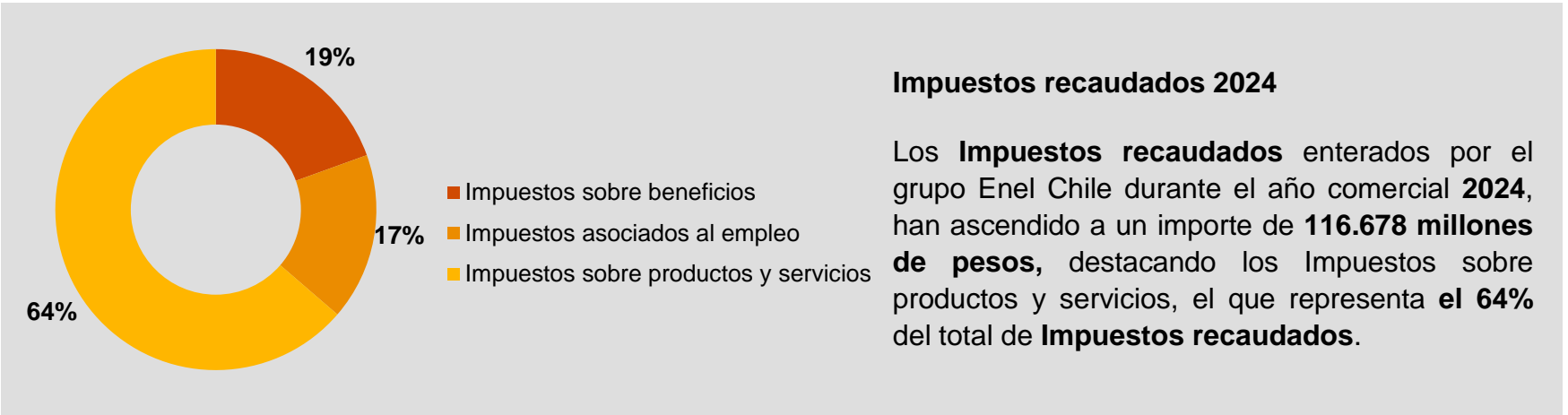
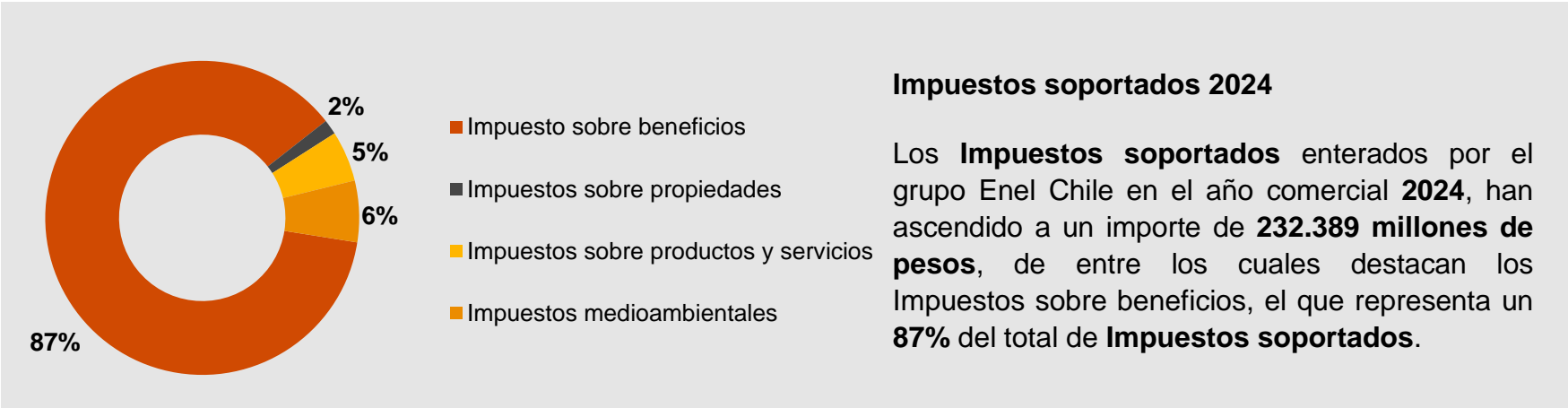
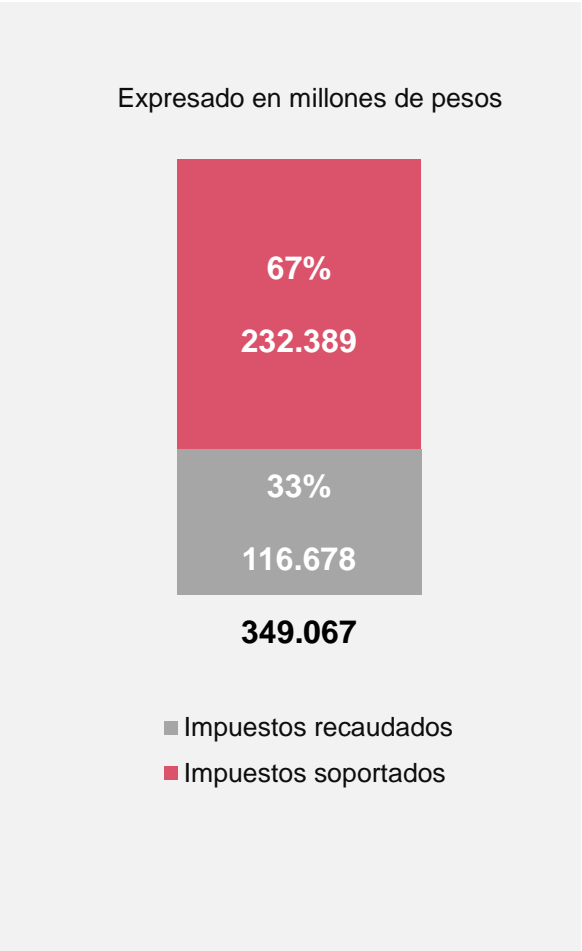
3. Resumen Ejecutivo



Resumen Ejecutivo

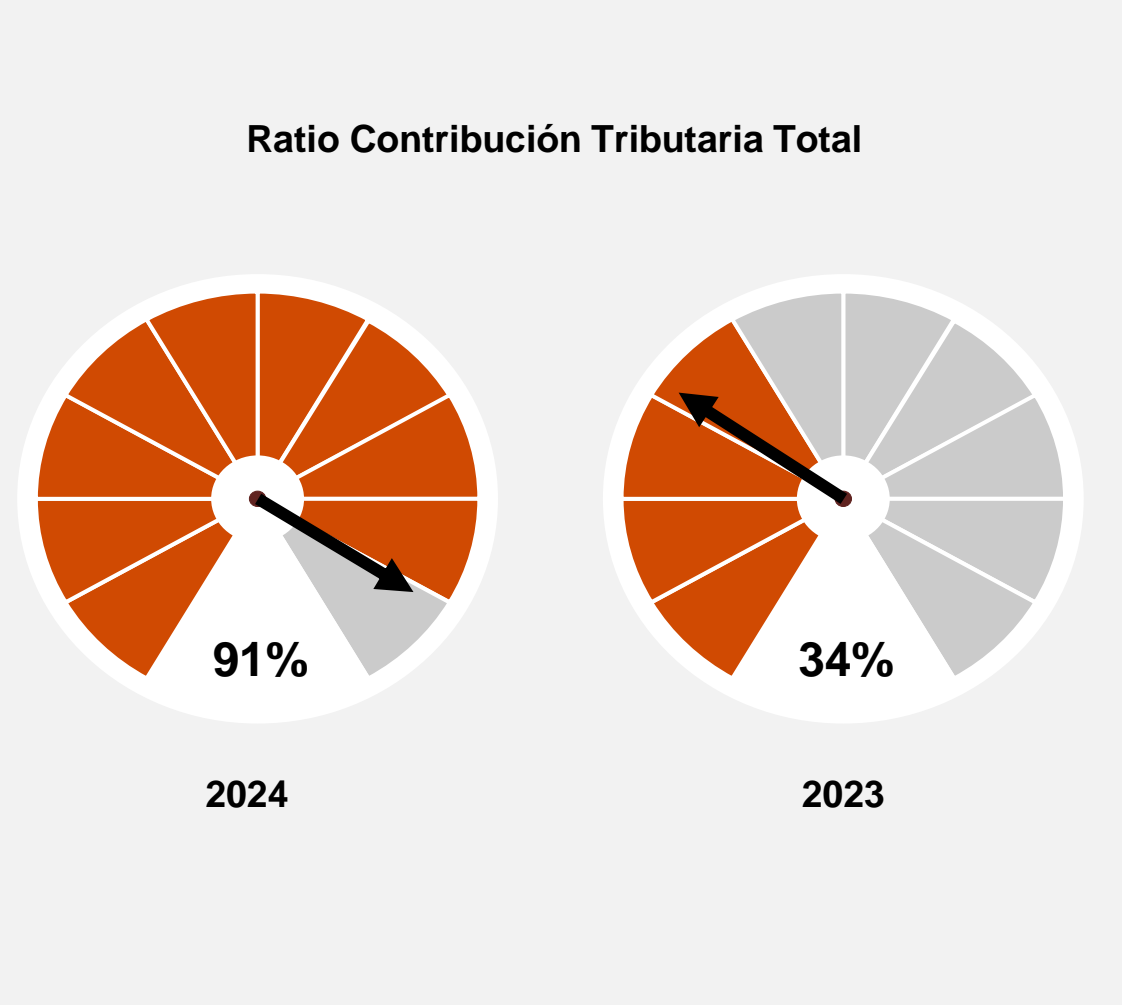
Contribución Tributaria Total

La **contribución tributaria total** del grupo Enel Chile ascendió a **349.067 millones de pesos** en el año comercial **2024**, de los cuales un **67%** corresponden a **Impuestos soportados** y un **33%** a **Impuestos recaudados**.



Resumen Ejecutivo

Contribución Tributaria Total 2024



En el año comercial 2024 el **Ratio de Contribución Tributaria Total** fue de un **91%**, el cual se obtiene a partir del cociente entre el total de **Impuestos soportados** por la sociedad, los cuales fueron **232.389 millones de pesos**, sobre el **Beneficio antes de Impuestos soportados**₁ por **256.367 millones de pesos**.

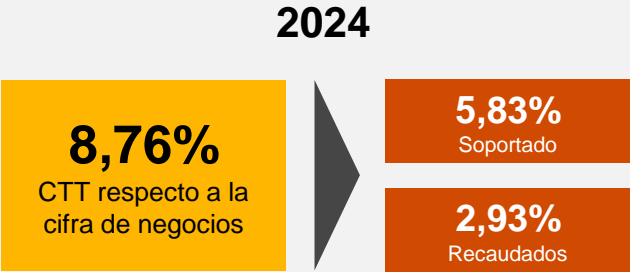
Este indicador aumentó en **57 puntos** en el año comercial 2024 en comparación al ratio obtenido para el año comercial 2023 (34%). Este incremento está relacionado principalmente por la disminución de la cifra de **Beneficios antes de Impuestos soportados**, como resultado de diferentes factores, algunos de los cuales se detallan a continuación:

- i. **Venta de empresa:** Durante el año comercial 2023 se realizó la venta de la empresa Arcadia Generación Solar S.A., la cual generó una utilidad 215.618 millones de pesos para ese año, por lo tanto, este ingreso ya no se refleja en el año comercial 2024.
- ii. **Cambios de moneda funcional:** En el año comercial 2024, se registra una pérdida en resultado por 620.164 millones de pesos con motivo de ajustes contables producto de la discontinuación de las coberturas contables asociadas a ingresos en dólares, producto del cambio de la moneda funcional principalmente de Enel Generación Chile S.A

₁ Beneficio antes de impuestos soportados: Esta magnitud se calcula sumando al Beneficio antes del Impuesto sobre Sociedades los siguientes conceptos: impuestos sobre propiedades soportados, impuestos asociados al empleo soportados, impuestos sobre productos y servicios soportados e impuestos medioambientales soportados. Se considera solo la información económica del perímetro del grupo Enel Chile S.A y subsidiarias

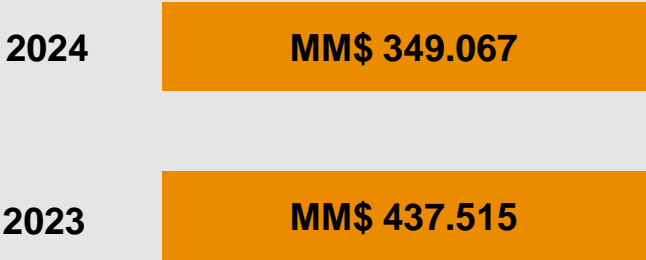
Resumen Ejecutivo

Contribución Tributaria Total del grupo Enel Chile respecto de la cifra de negocios 2024 [2]



En relación con el tamaño de su negocio, por cada **100 pesos** de cifra de negocio de la Compañía, **8,76 pesos** se destinan al pago de impuestos, de los cuales **5,83 pesos** son **Impuestos soportados** y **2,93 pesos** son **Impuestos recaudados**.

Tendencia de la CTT 2024 - 2023



La **Contribución Tributaria Total** del grupo Enel Chile en el año comercial **2024** ha disminuido en un **20%** en relación con el año comercial **2023**, esta tendencia se debe a una disminución de los **Impuestos soportados** en un **27%**, producto de que en el año comercial **2024** se produjo un menor pago de **Impuesto a la renta** de **86.902 millones de pesos**. Por otro lado, los **Impuestos recaudados** disminuyeron en un **3%**, lo cual se explica principalmente por la disminución de los **Impuesto sobre beneficios recaudados** ascendente a **1.406 millones de pesos**.

Salarios por Empleado 2024 vs 2023



En el año comercial **2024**, los **salarios anuales por empleado** y los **impuestos por empleado** ascendieron a **74 millones de pesos** y **10,1 millones de pesos** respectivamente.

En comparación con el año **2023**, el **salario anual por empleado** ha aumentado en un **7%**.

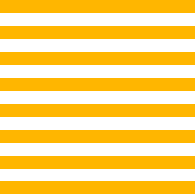
[2] El concepto de la cifra de negocios se encuentra explicado en la página 18.

4. CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024



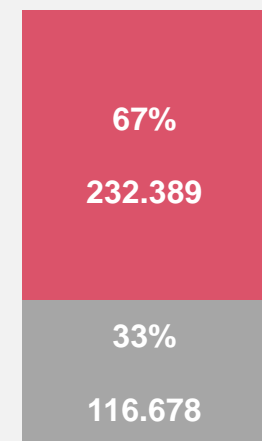
CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Análisis de la contribución tributaria total



Análisis de la contribución tributaria total en el ejercicio 2024

Expresado en millones de pesos



349.067

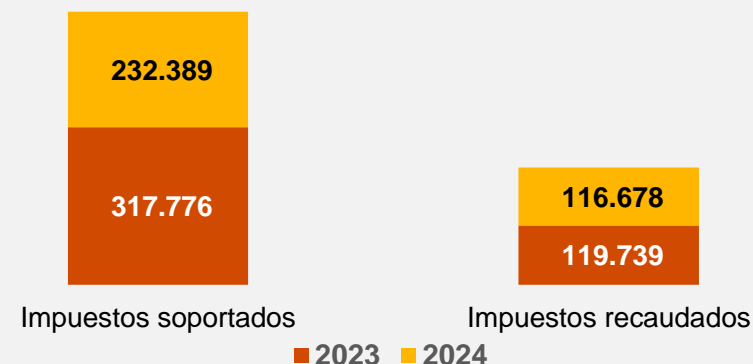
■ Impuestos recaudados
■ Impuestos soportados

La **Contribución Tributaria Total** del grupo **Enel Chile** ascendió a **349.067 millones de pesos** durante el año comercial **2024**.

En relación a lo anterior, el **67%** corresponde a **Impuestos soportados** que representan un costo para el grupo Enel, y el **33%** restante es relativo a **Impuestos recaudados** producto del desarrollo de su actividad económica.

Evolución de la Contribución Tributaria Total

Expresado en millones de pesos



En el año comercial 2024 se ve reflejado una **disminución** en su **Contribución Tributaria Total**, esto se atribuye a las variaciones experimentadas en la contribución de **Impuestos soportados e Impuestos recaudados** en comparación con el año comercial 2023.

En relación a la contribución de **Impuestos soportados**, **Enel Generación S.A** fue la empresa del grupo con la **mayor participación**, representando el **50%** del total de Impuestos soportados, destacándose la contribución de **Impuestos sobre beneficios**.

Por otro lado, la **mayor contribución de Impuestos recaudados** la realizaron las **Empresa Eléctrica Pehuenche S.A y Enel Distribución Chile S.A**, representando un **36% y 22%** respectivamente del total de Impuestos recaudados, destacándose el **Impuesto sobre Productos y Servicios** como el impuesto más representativo.

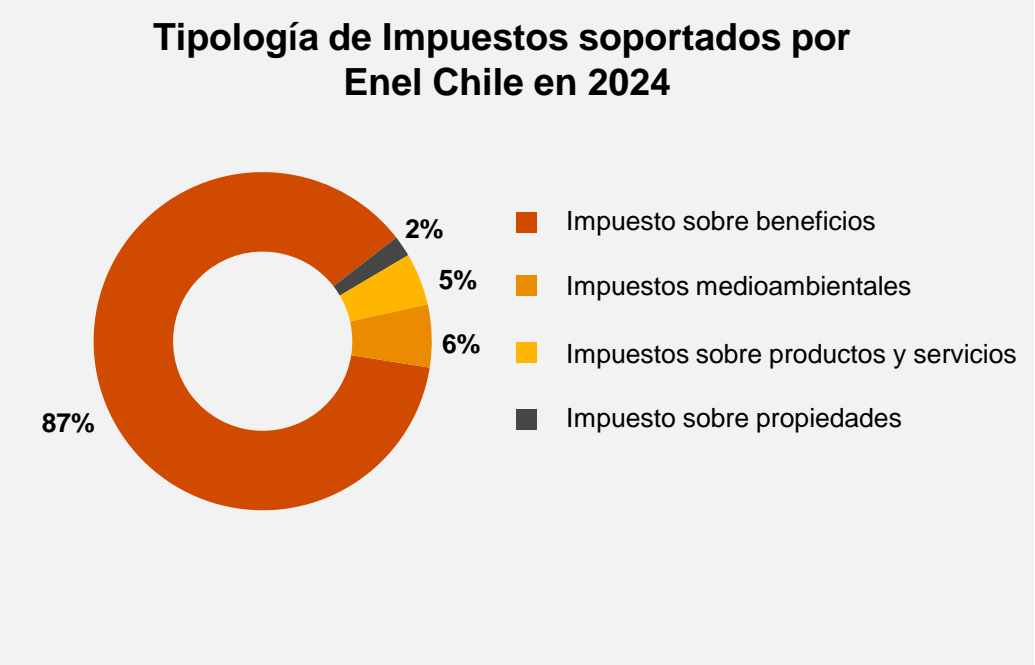
CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Análisis de los impuestos soportados

Perfil de los impuestos soportados

Los **Impuestos soportados** representan un costo directo para el grupo Enel Chile y tienen un impacto directo en los beneficios que obtienen. Durante el año comercial **2024** ascendieron a **232.389 millones de pesos**.

Los Impuestos soportados se dividen en categorías, entre ellas el **Impuestos sobre beneficios soportados** pagado por el grupo Enel Chile es el más representativo, alcanzando un **87%** del total de **Impuestos soportados** ascendentes a **201.994 millones de pesos**.



Los **Impuestos sobre beneficios**, ascienden a **201.994 millones de pesos**, representando cerca del **87% del total de Impuestos soportados**. De las entidades del grupo se destaca **Enel Generación Chile S.A** que realizó la mayor contribución de Impuestos sobre beneficios soportados, representando un **46%** de este impuesto.



Los **Impuestos medioambientales** representaron un **6%** del total de **Impuestos soportados** por el grupo Enel Chile, ascendiendo a **14.701 millones de pesos**, de los cuales el **100%** corresponde a **Impuestos sobre emisiones contaminantes**. En relación a este impuesto, **Enel Generación Chile S.A** representa el **100%** del total de Impuestos medioambientales.



Los **Impuestos sobre productos y servicios** representan el **5%** del total de los **Impuestos soportados**. Esta categoría asciende a **12.130 millones de pesos** que incluye **Impuesto de Timbres y Estampillas**, **IVA no recuperable** e **Impuestos Aduaneros**. La empresa con mayor contribución sobre este impuestos fue **Enel Américas S.A**, representando un **48%** del total de Impuestos sobre productos y servicios soportados.



Los **Impuestos sobre propiedades**, incluyen el **Impuesto sobre bienes inmuebles** (contribuciones) e **Impuesto a la sobretasa**, los que representan el **2%** de los **Impuestos soportados** del grupo y ascienden a un total de **3.564 millones de pesos**. El mayor porcentaje de contribución sobre este impuesto lo realizó **Enel Generación Chile S.A**, representando un **77%** de la contribución total de Impuestos sobre propiedades.

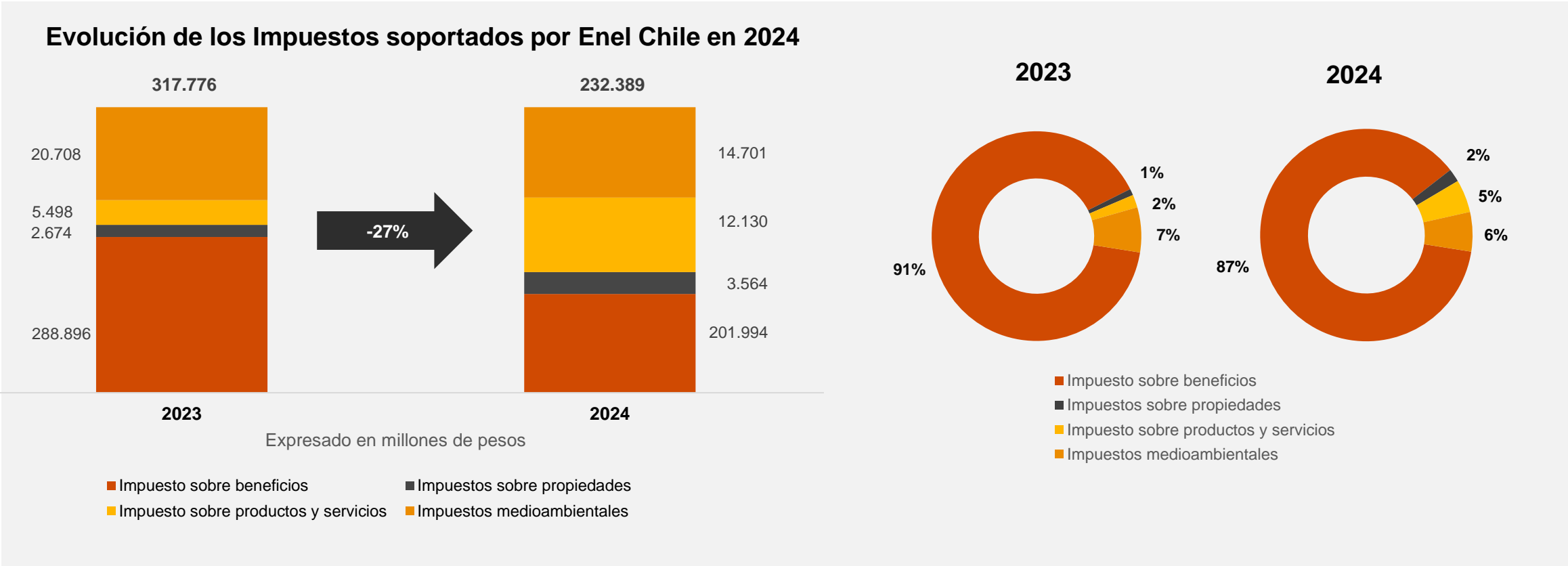
CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Análisis de los impuestos soportados

Tendencia de los Impuestos soportados

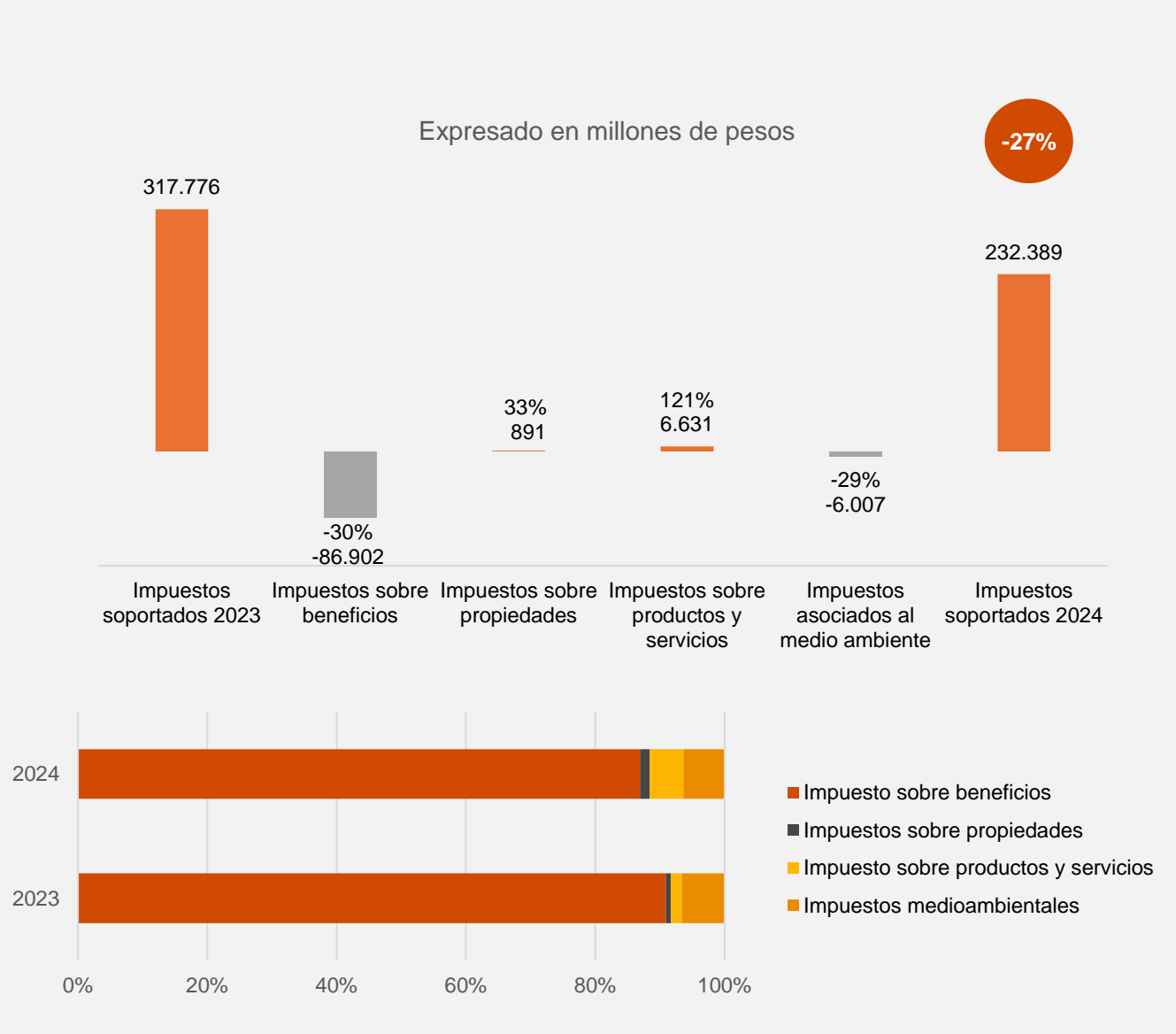
Los **Impuestos soportados** para el año comercial 2024 ascendieron a **232.389 millones de pesos**, lo que representa un **67%** de la **Contribución Tributaria Total**. Al comparar estos datos con el año comercial 2023, los Impuestos soportados alcanzaron los **317.776 millones de pesos**, que fueron equivalentes al **73%** de la Contribución Tributaria Total. Lo anterior refleja una disminución en su contribución de **85.387 millones de pesos**, lo que supone un **27%** menos de contribución de Impuestos soportados en relación al año anterior.

Dentro de las categorías de Impuestos soportados, los impuestos que representan los mayores aportes son los **Impuestos sobre beneficios** e **Impuestos medioambientales**. La categoría de Impuestos sobre beneficios se compone principalmente por el **Impuesto a la Renta**, mientras que la categoría de Impuestos medioambientales incluye el **Impuestos de Emisiones Contaminantes o Impuesto Verde**.



CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Perfil de los impuestos soportados



En cuanto a la evolución del perfil de los Impuestos soportados, se observa una **disminución significativa** de un **30%** en la categoría de **Impuestos sobre beneficios** en comparación al año comercial **2023**. Esta disminución se atribuye principalmente a la variación de la utilidad generada por las ventas de las participaciones en sociedades, en el año comercial 2023 se vendió Arcadia Generación Solar S.A. produciéndose una utilidad menor en comparación a la generada en la venta de Enel Transmisión Chile S.A en el año comercial 2022. Ambas utilidades formaron parte de la base imponible del año tributario 2024 y 2023 respectivamente, lo que explica un menor pago de Impuesto de Primera Categoría por estas transacciones extraordinarias.

Por otro lado, se registró un **aumento** de **6.631 millones de pesos** en la contribución de los **Impuestos sobre productos y servicios**. Esta variación se debe principalmente al incremento en la contribución de **Impuesto de Timbres y Estampillas**, registrando un aumento del **121%** en comparación con el año comercial 2023. Este aumento se atribuye a la mayor solicitud de créditos que se realizó durante el año comercial **2024** para financiamiento de operaciones del giro y refinanciamiento.

Así mismo, se puede observar una **variación significativa** de un **29%** menos en la contribución de **Impuestos medioambientales**, los cuales registraron una disminución de **6.007 millones de pesos** en comparación con el año anterior. Esta disminución se relaciona a que durante el año comercial **2024** hubo una menor generación de energía a través de centrales contaminantes, lo que resultó en una menor contribución de este impuesto.

CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

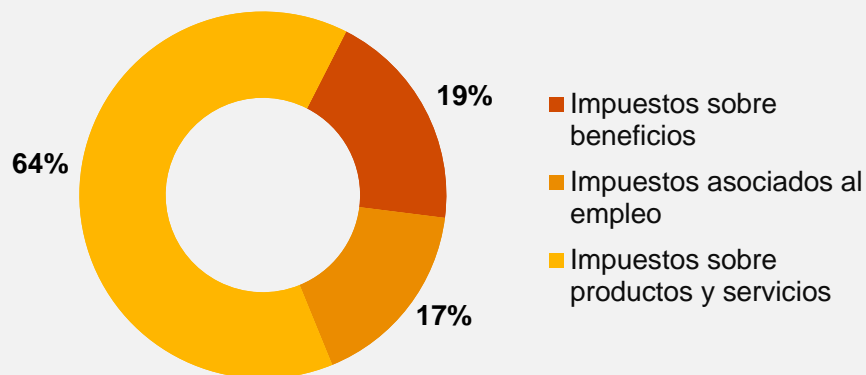
Análisis de los impuestos recaudados

Perfil de los impuestos recaudados

Los **Impuestos recaudados** por el grupo Enel Chile durante el año comercial **2024** ascendieron a **116.678 millones de pesos**.

Los **Impuestos sobre los productos y servicios** recaudados por el grupo Enel Chile ascienden a **74.292 millones de pesos** representando aproximadamente un **64%** del total de **Impuestos recaudados**.

Tipología de Impuestos recaudados por Enel Chile en 2024



Los **Impuestos sobre productos y servicios** suponen aproximadamente un **64%** del total de **Impuestos recaudados**, el cual asciende a **74.292 millones de pesos**. De los cuales un **99,7%** corresponden a **Impuesto al Valor Agregado recaudado** y el **0,3%** a **retenciones de boletas de honorarios**. De las empresas que consolidan el grupo Enel Chile, la **Empresa Eléctrica Pehuenche S.A** representó el **57%** de la contribución total de **Impuestos sobre productos y servicios recaudados**.



Los **Impuestos asociados al empleo** ascienden a **19.650 millones de pesos** y representan un **17%** del total de **Impuestos recaudados**, se componen fundamentalmente de **retenciones de impuestos efectuadas sobre sueldos a empleados** en un **98,7%** y pagos a la **seguridad social** en **1,3%**. Las empresas con la mayor contribución sobre este impuesto fue **Enel Chile S.A** y **Enel Generación Chile S.A**, representando un **23%** y **33%** respectivamente.



Los **Impuestos sobre beneficios** durante el año comercial **2024** suponen el **19%** del total de **Impuestos recaudados**, ascendiendo a **22.736 millones de pesos**, el cual corresponde totalmente al **Impuesto a las ganancias retenido a no residentes en Chile**. De las empresas del grupo, **Enel Chile S.A** representó el **69%** del total de **Impuestos a las ganancias retenido a no residentes**.

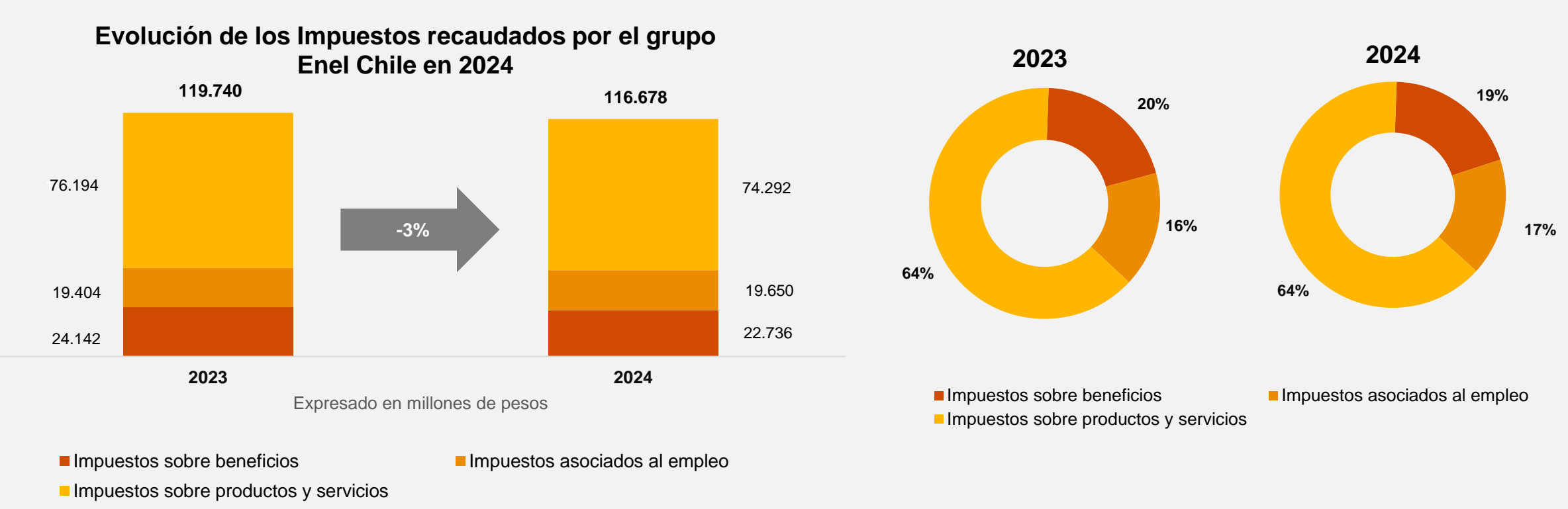
CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Análisis de los Impuestos recaudados

Tendencia de los Impuestos recaudados

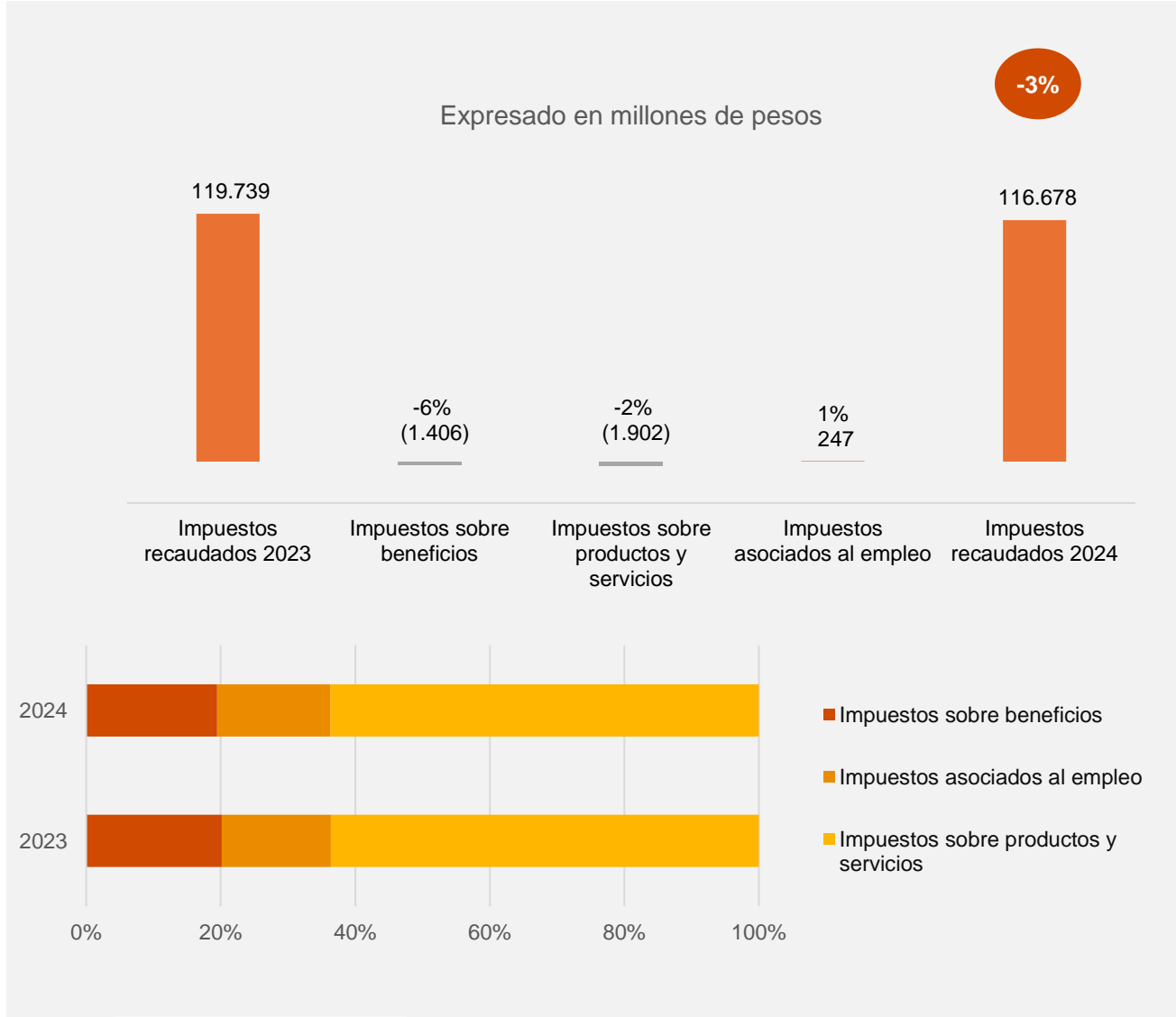
Los **Impuestos recaudados** para el año comercial 2024 ascendieron a **116.678 millones de pesos**, lo que representa un **33%** de la **Contribución Tributaria Total**. Al comparar estos datos con en el año comercial 2023, los Impuestos recaudados alcanzaron ese año los **119.740 millones de pesos**, que fueron equivalentes al **23%** de la Contribución Tributaria Total. Lo anterior refleja una disminución en su contribución en **3.062 millones de pesos**, lo que supone un **3%** menos de contribución de Impuestos recaudados en relación al año anterior.

Dentro de las categorías de Impuestos recaudados, los impuestos que representan el mayor aporte son los **Impuestos sobre productos y servicios e Impuestos sobre beneficios**. La categoría de Impuestos sobre productos y servicios se compone principalmente por el **Impuesto al Valor Agregado y Retenciones de Boletas de Honorarios**, mientras que la categoría de Impuestos sobre beneficios incluye el **Impuesto Adicional retenido a no residentes**.



CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Análisis de los Impuestos recaudados



Respecto a la evolución del perfil de los **Impuestos recaudados** del año comercial 2024 se refleja una disminución del **3%** respecto al año anterior, esto se explica principalmente por los **Impuestos sobre los productos y servicios**, los cuales reflejaron una leve disminución del **2%**, lo que se traduce en un menor pago de impuesto de **1.902 millones de pesos** en relación al año anterior. Esta disminución se debe a un menor débito fiscal generado por menores valores de los contratos de servicios de empresas relacionadas. Por otro lado, en el año comercial 2024 no se reflejó el IVA de la actividad de Arcadia Generación Solar S.A. producto de la venta de esta sociedad en el año comercial 2023. Estas disminuciones fueron compensadas en parte por la devolución de IVA crédito fiscal de activos fijos que fueron recibidas por la compañía Enel Generación Chile S.A en ese mismo año comercial.

Respecto a los **Impuestos sobre beneficios** se registró una disminución de **1.406 millones de pesos**, que representa una variación de un **6%**. Esto se debe a que durante el año comercial 2023 se distribuyó una **mayor cantidad de dividendos**, lo cual generó un **aumento** sobre el Impuesto Adicional retenido para ese año. Por otro lado, la entrada en vigencia del **Convenio de Doble Tributación con Estados Unidos** en el año 2024, influyó en su disminución debido a la eliminación de la retención de Impuesto Adicional aplicada a servicios prestados por residentes en Estados Unidos.

Finalmente, los **Impuestos asociados al empleo** reflejan una variación del **1%**, lo que se traduce en un incremento de **247 millones de pesos** respecto al año anterior, esto se debe al aumento en los bonos entregados a trabajadores durante el año comercial 2024.

CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Indicadores CTT

Tasa de contribución tributaria total soportada

Año	Ratio
2023	34%*
2024	91%*

La tasa de contribución tributaria total (TCTT) se calcula como el **total de Impuestos soportados / beneficio antes de impuestos soportados**[1] .

[1] El beneficio antes de Impuestos soportados no es una cifra tradicional que se pueda encontrar en los estados financieros de la empresa. Debido a que muchos de los Impuestos soportados son deducibles al calcular la ganancia antes de impuestos, estos deben volver a sumarse para generar un ingreso antes de todos los impuestos comerciales soportados para así determinar el denominador en el cálculo.

*Solo considera la información económica del perímetro Enel Chile S.A y subsidiarias.

“

El ratio de Contribución Tributaria Total de 91% se produce principalmente por la disminución de los beneficios antes de Impuestos soportados en el Estado de Resultado del Grupo Enel, dado los cambios en la moneda funcional de algunas empresas del grupo que generaron un efecto negativo.

CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Indicadores CTT

CTT comparada con la cifra de negocios



Para el grupo Enel Chile por cada 100 pesos de cifra de negocio, 8,76 pesos asigna a pago de impuestos, de los cuales 5,83 pesos suponen un costo directo para el grupo.

La CTT comparada con la cifra de negocios [2], es un indicador que muestra la cuantía de la contribución realizada por la Compañía en relación con el tamaño de su negocio. Este ratio se obtiene al dividir la CTT, es decir, la suma de la contribución de Impuestos soportados y recaudados en el año comercial 2024, por la cifra de negocios. En otras palabras, se calcula sobre el total de ingresos antes de descontar costos y gastos de operación o impuestos pagados en el mismo año.

Para el grupo Enel Chile el ratio medio de la Contribución Tributaria Total respecto de la cifra de negocios, presenta una media del 8,76% en el año comercial 2024. Es decir, por cada 100 pesos de cifra de negocio de la Compañía, 8,76 pesos se destinan al pago de impuestos, de los cuales 5,83 pesos son **Impuestos soportados** y 2,93 pesos son **Impuestos recaudados**.



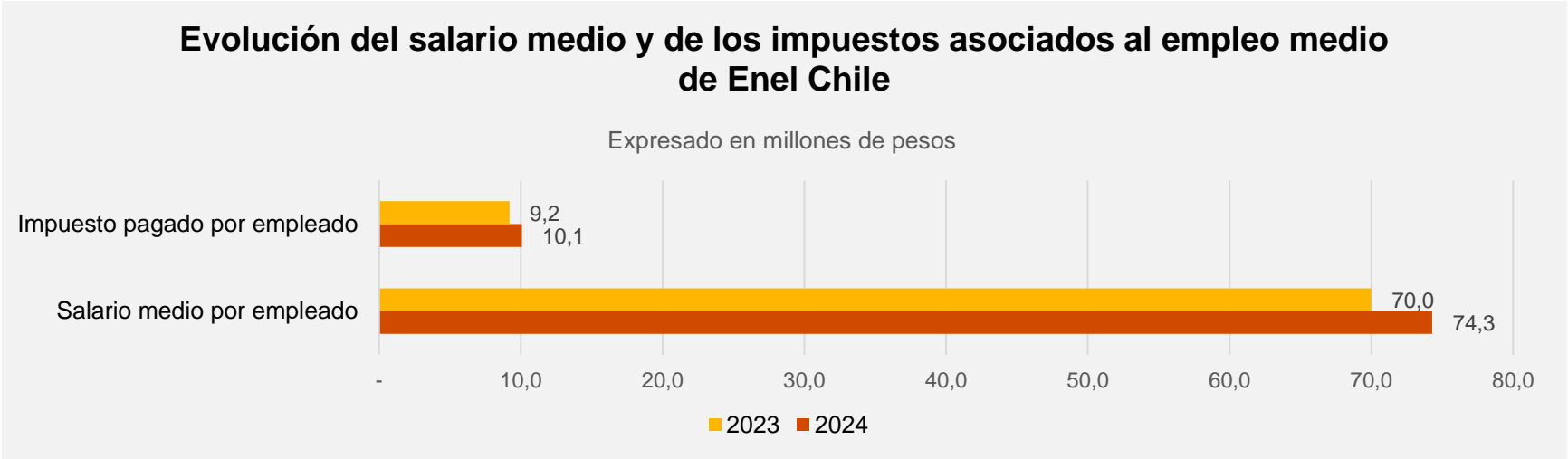
[2] El concepto de la cifra de negocios se encuentra explicado en la página 18.

CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Indicadores CTT

Impuestos enterados por concepto de sueldos y salarios por empleado

Los impuestos enterados por concepto de **sueldos y salarios por empleado**, son un indicador que permite relacionar el nivel de empleo con los impuestos asociados. El cálculo de este indicador se realiza dividiendo la totalidad de los impuestos (soportados y recaudados) relacionados con el empleo entre el número de empleados.



Durante el año comercial **2024**, se enteró **10,1 millones** de pesos en impuestos relacionados con el empleo por cada empleado del grupo Enel Chile. El **100%** de esta contribución corresponde a **Impuestos retenidos a cuenta del empleado**, los cuales fueron **enterados en arcas fiscal por el grupo Enel Chile**.

En cuanto a el **salario medio pagado** por el grupo **Enel Chile**, este aumentó a **74,3 millones de pesos** en el año comercial 2024. Este aumento se debe principalmente a **mayores pagos** realizados a los empleados por concepto de **bonos de término de negociación colectiva**.

“*Los impuestos medios asociados al empleo experimentaron un leve aumento atribuido principalmente a la entrega de mayores bonificaciones a lo largo del año comercial 2024.*”

CTT de Enel Chile en el ejercicio 2024

Datos Económicos		2024 MM\$
Número de sociedades		14
Número de empleados*		1.951
Importe de la cifra de negocios (Ingresos)*		3.987.135
Sueldos y salarios*		144.875
Intereses*		154.302
Beneficio antes de impuestos*		225.972
Beneficio antes de Impuestos soportados*		256.367
Beneficio después de Impuestos*		191.043
Impuesto renta*		34.929

Información CTT		2024 MM\$
Impuestos totales soportados		232.389
Impuestos totales recaudados		116.678
Contribución Tributaria Total		349.067

Impuestos soportados		2024 MM\$	Impuestos recaudados		2024 MM\$
Impuesto sobre beneficios	201.994		Impuesto sobre beneficios	22.736	
Impuesto sobre propiedades	3.564		Impuesto sobre propiedades	0	
Impuestos asociados al empleo	0		Impuestos asociados al empleo	19.650	
Impuestos sobre productos y servicios	12.130		Impuestos sobre productos y servicios	74.292	
Impuestos medioambientales	14.701		Impuestos medioambientales	0	
TOTAL	232.389		TOTAL	116.678	

Lista de Impuestos	Categoría de impuestos	Impuestos soportados o recaudados	2024 MM\$
Impuestos Renta (Impuesto sobre beneficios)	Impuesto sobre beneficios	Soportado	201.994
Retenciones a no residentes	Impuesto sobre beneficios	Recaudado	22.736
Impuesto sobre bienes inmuebles	Impuesto sobre propiedades	Soportado	3.564
Impuestos retenidos	Impuestos asociados al empleo	Recaudado	19.393
Contribuciones de seguridad social	Impuestos asociados al empleo	Recaudado	258
Iva no recuperable	Impuestos sobre productos y servicios	Soportado	2.456
Impuestos Aduanales	Impuestos sobre productos y servicios	Soportado	2.065
Impuesto de timbre y estampillas	Impuestos sobre productos y servicios	Soportado	7.608
IVA (Posición Neta)	Impuestos sobre productos y servicios	Recaudado	74.055
Retención de impuesto sobre honorarios	Impuestos sobre productos y servicios	Recaudado	237
Impuesto sobre Hidrocarburos	Impuestos medioambientales	Soportado	0
Impuesto sobre emisiones contaminantes	Impuestos medioambientales	Soportado	14.701
TOTAL			349.067

Otros pagos regulatorios	2024
Concesiones Marítimas y Mineras	21
Patente por no uso de agua	3.644
Patentes sobre actividades económicas	3.587

Total Pagos a las administraciones públicas

Indicadores CTT	
1	Ratio de Contribución tributaria total* 91%
2	CTT Respecto de la cifra de Negocios 8,76%
2.1	Impuestos soportados de la cifra de negocios 5,83%
2.2	Impuestos Recaudado de la cifra de negocios 2,93%
3	Sueldos y salarios por Empleado 74,26
4	Impuestos pagados por empleado 10,07

1. Impuesto Soportado/ Beneficio antes de impuestos
2. Contribución tributaria total / Importe de la cifra de negocios
- 2.1. Impuestos soportados / Importe de la cifra de negocios
- 2.2 Impuestos recaudados / Importe de la cifra de negocios
3. Sueldos y Salarios / Número medio de empleados
4. Total impuestos asociados al empleo / Número medio de empleados

*Solo considera la información económica del perímetro del grupo Enel Chile S.A y subsidiarias.

5. Indicadores Comparativos



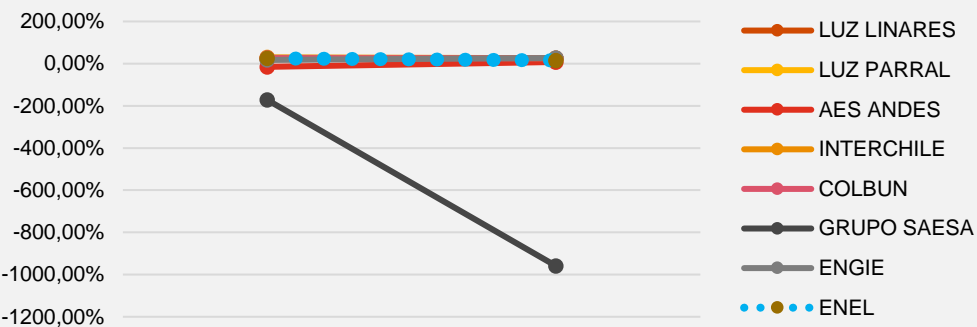
Algunos indicadores comparados

Comparativa del ETR de Enel Chile con otras sociedades en Chile

En relación con el tipo efectivo (ETR), calculado como el cociente entre el gasto por **Impuesto sobre beneficios** y el **Beneficio o pérdida antes de impuestos**. En el gráfico adjunto se detalla la comparativa del tipo efectivo de Enel Chile en comparación respecto a otras sociedades equivalentes, independientemente de si se encuentran en situación de pérdidas o beneficios.

Es preciso destacar que para efectos comparativos y de presentación de este análisis, solo se ha considerado la información presentada en los Estados Financieros publicados por Enel Chile S.A y sus subsidiarias.

Comparativa del ETR de Enel Chile respecto a otras sociedades del rubro en Chile



Grupo	2023	2024
ENEL CHILE	25,02%	15,46%
LUZ LINARES	20,82%	25,99%
LUZ PARRAL	23,98%	25,88%
AES ANDES	-15,18%	7,9%
INTERCHILE	29,80%	25,78%
COLBUN	26,40%	25,40%
GRUPO SAESA	-172,10%	-958,93%
ENGIE	17,64%	26,64%
Promedio	-5,45%	-100,74%

Tabla N°1

Tasa Efectiva de Enel Chile	2023	2024
Tasa nominal	27%	27%
Tasa efectiva consolidada	25,02%	15,46%
Utilidad o (pérdida) por impuestos del ejercicio en M\$	(226.912)	(34.929)

Tabla N°2

De la tabla número 1 se desprende que el tipo efectivo medio para el ejercicio comercial 2024 de las compañías eléctricas en Chile asciende a un -100,74%, aproximadamente un 116,2 puntos inferior al ETR de Enel Chile en el mismo periodo, que asciende a 15,46% de gasto por impuesto.

Enel Chile en el año comercial 2024, presenta una disminución en el gasto por impuesto debido principalmente a la disminución en el gasto de impuestos por parte de la sociedad Arcadia Generación Solar S.A., como resultado de su venta en octubre de 2023. Sin embargo, esta disminución se vio contrarrestada por la corrección monetaria en el año comercial 2024, que aumentó el gasto de impuestos.

Algunos indicadores comparados

Conciliación entre la tasa nominal y la tasa impositiva efectiva del grupo Enel Chile

En relación con la diferencia entre la tasa nominal en el ejercicio 2024 (27%) y el efectivo (15,46%), a continuación, se muestran los elementos que impactan en el ETR.

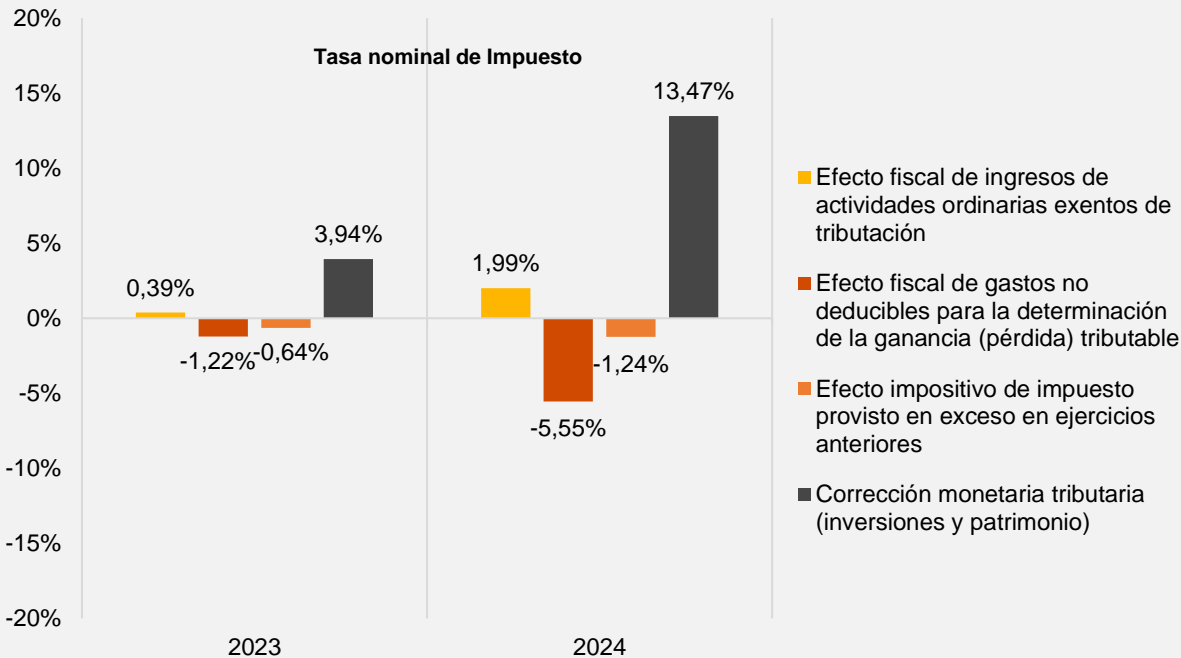
Expresado en millones de pesos

Conciliación de tasa efectiva	2023	2024
Impuesto renta contabilizado	226.912	34.929
Impuesto renta nominal (27%)	244.870	61.012
Diferencia	17.958	26.084

	2023		2024	
	MM\$	%	MM\$	%
Ajustes permanentes				
Tasa nominal		-27%		-27%
Efecto fiscal de tasas impositivas soportadas en el extranjero	-4.361	-0,48%	6.494	2,87%
Efecto fiscal de ingresos de actividades ordinarias exentos de tributación	3.494	0,39%	4.508	1,99%
Efecto fiscal de gastos no deducibles para la determinación de la ganancia (pérdida) tributable	-11.104	-1,22%	-12.540	-5,55%
Efecto impositivo de impuesto provisto en exceso en ejercicios anteriores	-5.824	-0,64%	-2.811	-1,24%
Corrección monetaria tributaria (inversiones y patrimonio)	35.572	3,94%	30.433	13,47%
Total	17.958		26.084	
Tasa efectiva		-25,02%		-15,46%

El gráfico adjunto a continuación muestra los elementos que afectan favorablemente a disminuir la tasa nominal (aquellos con un impacto negativo se sitúan por debajo del 0%), así como aquellos que afectan desfavorablemente (impacto positivo, por encima del 0%).

Elementos que impactan en el tipo nominal del impuesto



*Para efectos comparativos, este análisis solo contempla la información presentada en los Estados Financieros publicados de Enel Chile S.A y sus subsidiarias.

Algunos indicadores comparados

La Contribución Tributaria del grupo Enel Chile en términos económicos y sociales

Para contextualizar la magnitud de la contribución social del grupo Enel Chile en el año comercial 2024, a continuación, procedemos a comparar el importe de la contribución tributaria con algunas variables sociales y datos macroeconómicos

La contribución tributaria total del grupo Enel Chile en año comercial 2024 ascendió a 349.067 millones de pesos, que equivale a:



... El 3% del presupuesto chileno para el Ministerio de Salud

Fuente: www.dipres.cl



... El 2% del presupuesto chileno para el Ministerio de educación

Fuente: www.dipres.cl



... El 9% del presupuesto del Ministerio de Obras Públicas

Fuente: www.dipres.cl



... un 8% del total del presupuesto destinado al Ministerio de Vivienda y Urbanismo

Fuente: www.dipres.cl

6. Otros pagos realizados a las Administraciones Públicas

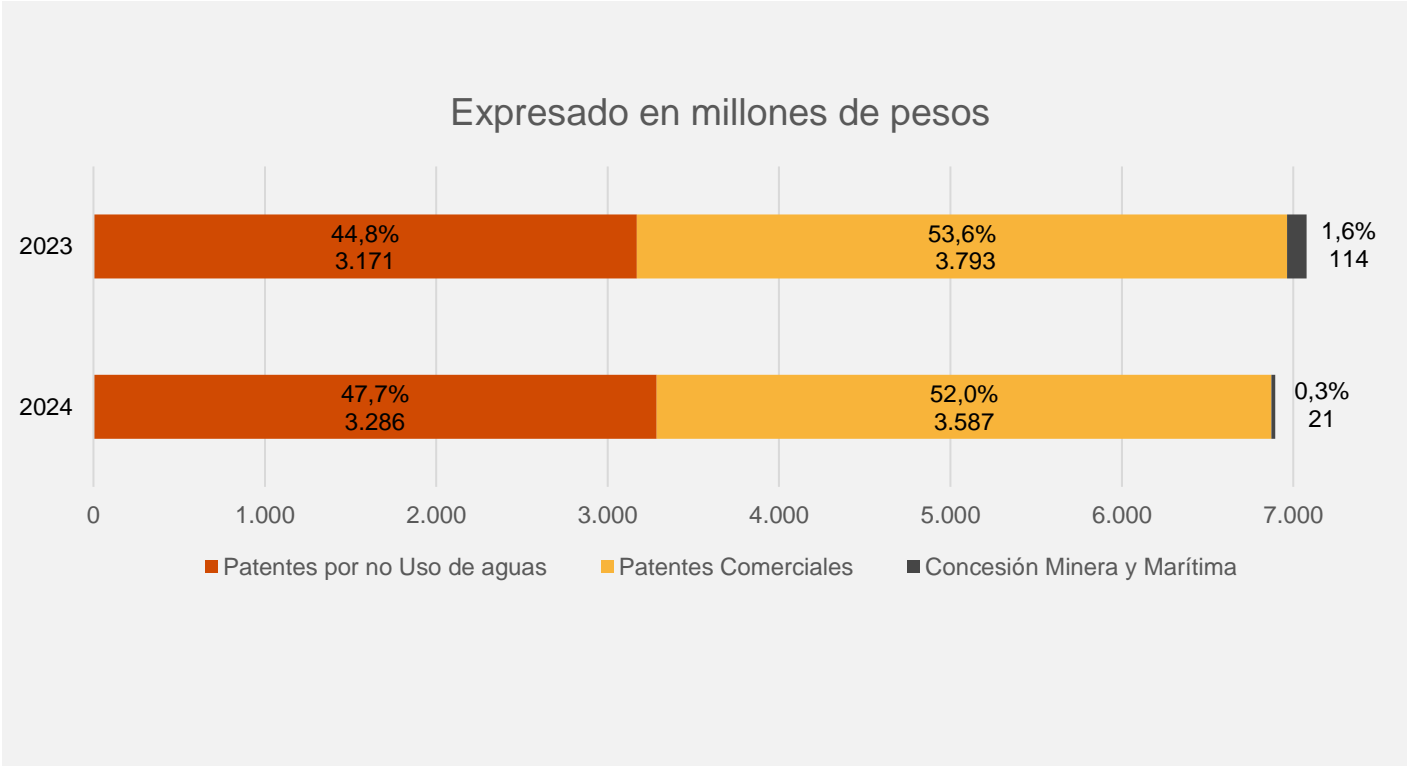


Otros pagos realizados a las Administraciones Públicas

Además de la **Contribución Tributaria Total**, cabe destacar que el grupo Enel Chile efectúa otras contribuciones a las **Administraciones Públicas** en las que opera, entre las que se encuentran concesiones marítimas, patentes por no uso de agua y patentes comerciales, entre otros.

Durante el ejercicio comercial 2024, los pagos realizados por el grupo Enel Chile a las distintas Administraciones Públicas han ascendido a 6.894 millones de pesos, lo que supone una disminución del 3% en relación con el ejercicio anterior, según el siguiente detalle:

- (i) **Patente por no Uso de Aguas:** representa el 47,7% del total de pagos realizados a la administración pública. A partir del gráfico se puede reflejar un leve aumento durante el año 2024, que en términos relativos equivale a un 4%. Esta variación se atribuye a la variación porcentual de la UTM (Unidad Tributaria Mensual), que influye en el cálculo de este impuesto.
- (ii) **Patentes Comerciales:** representa el 52% del total de pagos realizados a la administración pública. El pago por patentes comerciales ha disminuido un 5% respecto al año 2023, debido que para este año comercial 2024 no se realizó el pago de patentes de Arcadia Generación Solar S.A tras su venta en el año comercial 2023.
- (iii) **Concesiones Marítimas y Mineras:** representa una cuota cercana al 0,3% del total de pagos realizados a la administración pública. Su bajo porcentaje se encuentra relacionado a que, experimentó un decrecimiento de 81% durante el año comercial 2024, debido a que durante el año 2023 fue vendida Central Huasco, que poseía la obligación realizar este pago a las administraciones publicas



7. Anexos



CTT de Enel Chile en el ejercicio 2023

Datos Económicos	2023 MM\$
Número de sociedades	16
Número de empleados*	2.112
Importe de la cifra de negocios (Ingresos)*	4.380.246
Sueldos y salarios*	146.824
Intereses*	112.814
Beneficio antes de impuestos*	906.926
Beneficio antes de Impuestos soportados*	935.806
Beneficio después de Impuestos*	680.013
Impuesto renta*	226.912

Información CTT	2023 MM\$
Impuestos totales soportados	317.776
Impuestos totales recaudados	119.739
Contribución Tributaria Total	437.515

Impuestos soportados	2023 MM\$	Impuestos recaudados	2023 MM\$
Impuesto sobre beneficios	288.896	Impuesto sobre beneficios	24.142
Impuesto sobre propiedades	2.674	Impuesto sobre propiedades	0
Impuestos asociados al empleo	0	Impuestos asociados al empleo	19.404
Impuestos sobre productos y servicios	5.498	Impuestos sobre productos y servicios	76.194
Impuestos medioambientales	20.708	Impuestos medioambientales	0
TOTAL	317.776	TOTAL	119.739

Lista de Impuestos	Categoría de impuestos	Impuestos soportados o recaudados	2023 MM\$
Impuestos Renta (Impuesto sobre beneficios)	Impuesto sobre beneficios	Soportado	288.896
Retenciones a no residentes	Impuesto sobre beneficios	Recaudado	24.142
Impuesto sobre bienes inmuebles	Impuesto sobre propiedades	Soportado	2.674
Impuestos retenidos	Impuestos asociados al empleo	Recaudado	19.170
Contribuciones de seguridad social	Impuestos asociados al empleo	Recaudado	234
Iva no recuperable	Impuestos sobre productos y servicios	Soportado	3.514
Impuestos Aduanales	Impuestos sobre productos y servicios	Soportado	1.008
Impuesto de timbre y estampillas	Impuestos sobre productos y servicios	Soportado	976
IVA (Posición Neta)	Impuestos sobre productos y servicios	Recaudado	75.895
Retención de impuesto sobre honorarios	Impuestos sobre productos y servicios	Recaudado	298
Impuesto sobre Hidrocarburos	Impuestos medioambientales	Soportado	0
Impuesto sobre emisiones contaminantes	Impuestos medioambientales	Soportado	20.708
TOTAL			437.515

Otros pagos regulatorios	2023
Concesiones Marítimas y Mineras	114
Patente por no uso de agua	3.171
Patentes sobre actividades económicas	3.793

Total Pagos a las administraciones públicas

Indicadores CTT		
1	Ratio de Contribución tributaria total*	34%
2	CTT Respecto de la cifra de Negocios	9,99%
2.1	Impuestos soportados de la cifra de negocios	7,26%
2.2	Impuestos Recaudado de la cifra de negocios	2,73%
3	Sueldos y salarios por Empleado	70
4	Impuestos pagados por empleado	9,2

- 1. Impuesto Soportado/ Beneficio antes de impuestos
- 2. Contribución tributaria total / Importe de la cifra de negocios
- 2.1. Impuestos soportados / Importe de la cifra de negocios
- 2.2 Impuestos recaudados / Importe de la cifra de negocios
- 3. Sueldos y Salarios / Número medio de empleados
- 4. Total impuestos asociados al empleo / Número medio de empleados

*Solo considera la información económica del perímetro Enel Chile S.A y subsidiarias.

Anexo II

Lista de Impuestos

IMPUESTOS	IMPUESTOS ESTATALES	IMPUESTOS REGIONALES	IMPUESTOS LOCALES	IMPUESTO SOPORTADO	IMPUESTO RECAUDADO	ALCANCE
IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS						
IMPUESTOS A LA RENTA	✓			✓		✓
ANTICIPO IMPUESTOS A LA RENTA	✓			✓		✓
IMPUESTO ADICIONAL (SERVICIOS E INTERESES FINANCIAMIENTO)	✓				✓	✓
IMPUESTO ADICIONAL SERVICIOS	✓				✓	✓
IMPUESTO ADICIONAL DIVIDENDOS REMESADOS A ACCIONISTAS EXTRANJEROS	✓				✓	✓
IMPUESTOS SOBRE PROPIEDADES						
IMPUESTO TERRITORIAL	✓			✓		✓
IMPUESTO SOBRETASA	✓			✓		✓
IMPUESTOS ASOCIADOS A EL EMPLEO						
IMPUESTO UNICO TRABAJADORES	✓				✓	✓
EMPLEADOS EN FONASA	✓				✓	✓
IMPUESTOS SOBRE PRODUCTOS Y SERVICIOS						
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	✓				✓	✓
RETENCION IMPUESTO HONORARIOS	✓				✓	✓
IVA NO RECUPERABLE	✓			✓		✓
IMPUESTO TIMBRES Y ESTAMPILLAS	✓			✓		✓
AD-VALOREM	✓			✓		✓
IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES						
IMPUESTO ESPECIFICO AL PETROLEO	✓			✓		✓
IMPUESTO POR EMISIONES CONTAMINANTE (COBRO A PARTIR 2018)	✓			✓		✓
PAGOS REALIZADOS A LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS						
PATENTES ACTIVIDAD COMERCIAL		✓		✓		✓
PATENTE NO USO DE AGUAS	✓			✓		✓
PATENTES CONCESION MINERA Y CONCESION MARITIMA	✓			✓		✓

Anexo III

Metodología del análisis comparativo de la tasa efectiva en el Impuesto sobre Sociedades

El análisis se ha efectuado sobre la base de la información pública disponible, no se ha establecido contacto directo con alguna de las mismas.

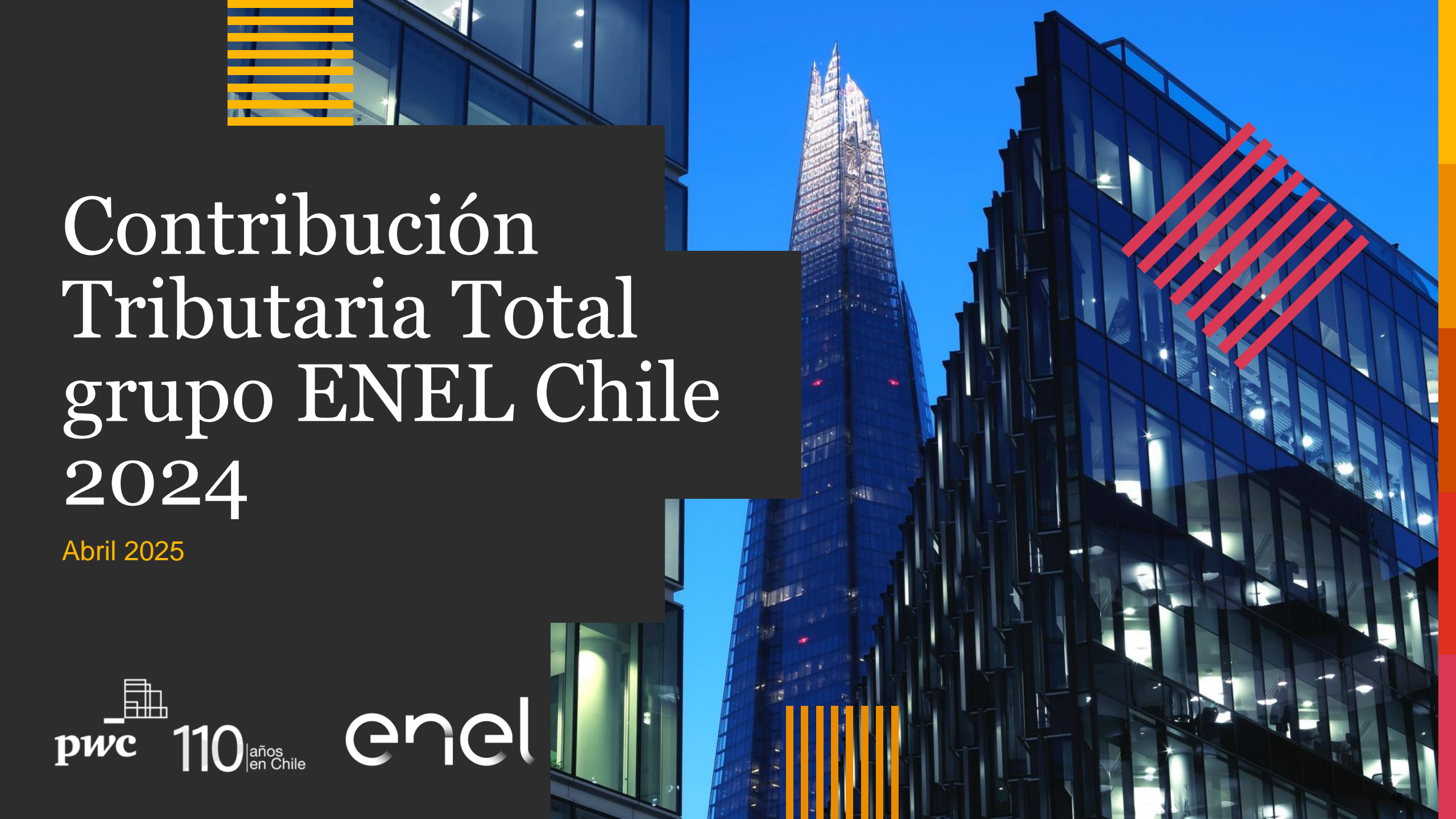
A estos efectos, el tipo efectivo del Impuesto sobre Sociedades (ETR por sus siglas en inglés “*Effective Tax Rate*”), ha sido calculado como el cociente entre el gasto por Impuesto sobre Sociedades entre en Beneficio antes de Impuestos, ambas magnitudes extraídas de la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada del ejercicio.

A este respecto, se ha utilizado la media de los dos últimos ejercicios disponibles (2024 y 2023) así como los cuartiles superior e inferior para ilustrar los resultados:

Media aritmética acotada

Nuestras conclusiones en relación con el análisis individual de las compañías se basan en un análisis estadístico de los ETR. En este tipo de análisis, normalmente existen elementos que distorsionan la media como por ejemplo operaciones no recurrentes o elementos excepcionales, que deben ser eliminados a efectos de extraer conclusiones razonables sobre la muestra estudiada.





Contribución Tributaria Total grupo ENEL Chile 2024

Abril 2025

 **110** años
en Chile

enel

