

ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO DE ESTUDIOS SOBRE REFORMAS TRIBUTARIAS ENTRE LOS AÑOS 2012 Y 2022



**Guillermo Cornejo , María Elena
Moreno-Zea , Patricio Guerrero ,
Christian Colombo**

Resumen

En un entorno de constantes cambios económicos y sociales, los países enfrentan la necesidad de ajustar sus sistemas tributarios para abordar múltiples desafíos, en ese contexto, las reformas tributarias se han convertido en una herramienta fundamental para alcanzar el equilibrio fiscal, asegurar la eficiencia económica, estimular el crecimiento y abordar cuestiones de justicia distributiva, entre otros aspectos.

El objetivo de este estudio es realizar un análisis bibliométrico de las investigaciones sobre reformas tributarias para conocer cuáles son las temáticas que abordan dichos desafíos, identificar a los autores más influyentes, las temáticas más tratadas y organizar los estudios en tópicos que pueden ser utilizados para futuros análisis. La investigación utiliza los términos como Políticas Fiscales, Impuestos, Reformas tributarias, Sistemas Tributarios y Bibliometría en motores de búsqueda de *Web os Science* para el periodo analizado.

Dentro de los resultados se destacan investigaciones que vinculan políticas fiscales con objetivos medioambientales, como el uso del precio del carbono para mitigar el cambio climático, y la descentralización fiscal como clave para el desarrollo económico. Además, se observa un equilibrio entre investigaciones teóricas y aplicaciones prácticas, lo que permite abordar desafíos complejos con soluciones tangibles.

La investigación en reformas tributarias es un campo dinámico e interdisciplinario, donde la colaboración internacional, la diversidad temática y la integración de la teoría con la práctica son esenciales para abordar desafíos globales y guiar futuras decisiones políticas.

Palabras Claves

Política, Reforma, Tributación, Análisis bibliométrico.

Abstract

In an environment of constant economic and social changes, countries face the need to adjust their tax systems to address multiple challenges. In this context, tax reforms have become a fundamental tool for achieving fiscal balance, ensuring economic efficiency, stimulating growth, and addressing issues of distributive justice, among other aspects.

The objective of this study is to conduct a bibliometric analysis of research on tax reforms to identify the themes that address these challenges, recognize the most influential authors, the most frequently discussed topics, and organize the studies into categories that can be used for future analyses. The research uses terms such as Fiscal Policies, Taxes, Tax Reforms, Tax Systems, and Bibliometrics in search engines like Web of Science for the analyzed period.

Among the results, studies that link fiscal policies with environmental objectives stand out, such as the use of carbon pricing to mitigate climate change, and fiscal decentralization as a key factor for economic development. Additionally, there is a balance between theoretical research and practical applications, which allows for addressing complex challenges with tangible solutions.

Research on tax reforms is a dynamic and interdisciplinary field, where international collaboration, thematic diversity, and the integration of theory with practice are essential to address global challenges and guide future policy decisions.

Keyword

Policy, Reform, Taxation, Bibliometric analysis.

1. Introducción

En un mundo en constante evolución, las reformas tributarias se han convertido en un tema de discusión crucial para los gobiernos, las empresas y los ciudadanos. A medida que las economías globales se enfrentan a desafíos económicos y sociales cada vez más complejos, los sistemas fiscales deben adaptarse para satisfacer estas necesidades cambiantes. Las reformas tributarias son un medio fundamental a través del cual los países buscan asegurar, promover y mejorar el equilibrio y la sostenibilidad fiscal, la eficiencia y el crecimiento económicos, la recaudación tributaria y la equidad y justicia tributaria.

Las reformas tributarias y sus efectos son temas de interés nacional e internacional, debido a que las decisiones que una nación toma en el presente tienen repercusiones

sobre varias generaciones hacia el futuro, período en el que se podrán medir sus efectos, evaluar sus resultados en función de las metas y poder, eventualmente, hacer las mejoras que correspondan.

A lo largo de esta investigación bibliométrica, se busca comprender, desde la mirada de los investigadores académicos, qué se está estudiando, cuáles son los investigadores más influyentes y que tópicos se están analizando en torno a la temática fiscal y tributaria. En tal sentido, se examinan tanto las similitudes como las diferencias en sus enfoques y artículos.

Al examinar los diez artículos más citados, se encuentra que la gran mayoría hacen referencia a estudios cuantitativos en relación con los efectos de las políticas fiscales y de las reformas tributarias en la economía, la recaudación del país o en la vida diaria de las personas. Por lo tanto, la relevancia de esta investigación bibliométrica radica no solamente en conocer el foco que están teniendo las investigaciones, sino que también, en poder tener una mirada más amplia respecto de las implicancias de una reforma tributaria en el bienestar de una nación.

En este estudio se pretende dar respuesta a las siguientes preguntas:

1. ¿Cuáles son los estudios más relevantes en cuanto a reformas tributarias?
2. ¿En qué países se encuentran los investigadores más influyentes en el tema de reformas tributarias?
3. ¿Qué instituciones se encuentran trabajando en el tema?
4. ¿Cuáles son las redes de investigación que se encuentran trabajando en el tema?
5. Dentro del estudio de las reformas tributarias, ¿cuáles son los temas de investigación que más destacan?

La respuesta a las preguntas que guían la investigación, pretenden no solamente ser un repositorio de artículos sino más bien, ser un insumo relevante que permita a los investigadores tomar decisiones en sus futuras investigaciones en esta temática.

2. Marco teórico

Los sistemas impositivos son utilizados por los países principalmente para financiar el gasto público y en su configuración se busca, tanto minimizar el costo que tiene para los contribuyentes su cumplimiento y para el gobierno su administración, como inhibir o desalentar la elusión y la evasión tributaria (OECD, 2010).

Se define el impuesto como el cobro contra la persona (natural o jurídica), la propiedad o la actividad de un ciudadano para el financiamiento del gobierno, sin que exista por ese cobro la obligación de una contraprestación recíproca a cambio (Yáñez, 2012), de manera que, los impuestos son de índole recaudatorio (Código Tributario, 1974). De esta forma, un impuesto es una transferencia desde el contribuyente al Estado, por lo que afecta sus decisiones de consumo, ahorro e inversión, producción, empleo, trabajo, innovación, entre otras (OECD, 2010).

Estas decisiones no sólo se ven afectadas por el nivel impositivo sino también por la estructura tributaria (OECD, 2010). El nivel impositivo está determinado por el monto o tasa que determina el cobro de un impuesto y se mide habitualmente por la relación entre el impuesto pagado y el ingreso del contribuyente, sea este una persona natural o jurídica, relación que se denomina tasa efectiva de impuestos y que, en términos macroeconómicos, se estima por el porcentaje del producto interno bruto que representan los impuestos. En otros términos, el nivel impositivo determina el nivel de ingresos que los gobiernos recaudan por medio de los impuestos.

Por otra parte, la estructura tributaria dice relación con la forma en que se diseñan y combinan los diferentes impuestos para generar ingresos (OECD, 2010). Esta estructura no es discrecional ni arbitraria, sino que se establece a partir de determinados propósitos que, en general, se orientan en términos de sus efectos en la asignación de recursos, el crecimiento económico y la distribución del ingreso.

Normalmente las estructuras tributarias buscan evitar o minimizar las distorsiones que los impuestos pueden provocar en la asignación eficiente de recursos o, al contrario, se pueden emplear para corregir asignaciones de recursos ineficientes. En este último caso, se definen como impuestos regulatorios, correctivos o pigouvianos (Jacobs & de Mooij, 2015).

Asimismo, las estructuras tributarias pueden orientarse a favorecer el crecimiento económico, reduciendo principalmente los impuestos sobre los ingresos para incentivar las inversiones tanto de capital físico como humano e, incluso favorecer innovaciones que sustenten el progreso tecnológico (Lee & Gordon, 2005). Con este propósito, la recaudación impositiva buscaría concentrarse más en aquellos impuestos que gravan el gasto en consumo, respecto de aquellos que pudieran afectar negativamente las decisiones de ahorro de las empresas y las personas, privilegiando los efectos sobre la eficiencia por sobre los de la equidad, dado su efecto regresivo sobre los hogares de menores ingreso.

Al contrario, las estructuras tributarias pudieran emplearse para alcanzar mayores niveles de equidad, mediante mejoras en la distribución del ingreso, particularmente en los países de ingresos altos que, por su mayor base imponible, les permitiría alcanzar una mayor recaudación tributaria mediante los impuestos directos sobre el ingreso o la propiedad

que a través de los impuestos indirectos que gravan el gasto o las compras (Gupta & Jalles, 2022).

No obstante, la equidad y la eficiencia se pueden considerar como objetivos opuestos, ya que no sería posible alcanzar simultáneamente el máximo de equidad y el máximo de eficiencia, por lo que sería necesario priorizar uno de ellos por sobre el otro. De esta manera, las sociedades se enfrentarían a la importante decisión de tener que sacrificar la equidad por una mayor eficiencia o la eficiencia por una mayor equidad (Yáñez Henríquez, 2016).

De esta manera, la estructura tributaria es determinante en el desempeño económico de un país, en el sentido que su adecuado diseño y simplicidad facilitaría el cumplimiento de los contribuyentes, permitiría la recaudación de ingresos suficientes para los propósitos del gobierno y promovería el desarrollo económico. Por el contrario, una estructura compleja y mal diseñada tendría altos costos de cumplimiento que incentivarían la evasión y elusión, redundando en bajos niveles de recaudación, distorsionando la toma de decisiones económicas y, por tanto, perjudicando la economía (Mengden, 2023).

Por esta razón, los gobiernos buscan, cada cierto tiempo, realizar reformas tributarias en diversas direcciones, con distintos focos y de acuerdo con los objetivos de política tributaria que establezca cada país. En este sentido, según Yáñez (2012), una reforma tributaria implica la realización de un cambio en la estructura del sistema tributario de un país con la finalidad de alcanzar determinados objetivos económicos, sociales o políticos.

Estos cambios implican la incorporación, sustitución o supresión de tributos, cambios en sus tasas impositivas o en sus bases imponibles, así como en las exenciones, deducciones o franquicias que los afectan. También puede implicar cambios en el régimen de tributación, como la integración o desintegración por categoría de contribuyente, las obligaciones que los afectan, los métodos de cálculo y las modalidades de pago o recaudación de los impuestos, que eviten o limiten la evasión y elusión tributaria, entre otras normas o disposiciones legales.

En esta línea, una reforma tributaria se distingue de un ajuste al sistema tributario, el que, sin afectar su estructura, representa solo una enmienda, corrección o cambio de criterio en alguna norma o disposición que simplifique la aplicación de los impuestos, mejore su fiscalización, permita una mayor recaudación tributaria o una distribución más equitativa de la carga tributaria, entre otros efectos buscados.

Por otra parte, dado que los sistemas tributarios deben ser estables (Arellano & Corbo, 2013), las reformas tributarias requieren de acuciosos estudios, extensos análisis e intensas discusiones, que permitan su permanencia en prolongados períodos de tiempo,

todo lo cual, sin embargo, está condicionado al momento económico, político y social que atraviese el país en que se realice.

De estos artículos, el que concentra el mayor número de citaciones es un estudio sobre los regímenes de fijación de precios por la emisión de gases de efecto invernadero (dióxido de carbono) y el uso de los ingresos recaudados para lograr una efectiva mitigación del cambio climático (Klenert, y otros, 2018), por lo que se inscribe en el ámbito de las políticas medioambientales y tributarias. De igual forma se encuentran artículos sobre la modelación, en el análisis econométrico, de los impactos que provocan los flujos de información hipotéticos en las expectativas de los agentes económicos, empleando para ello los flujos de información que generan los cambios en la política tributaria (Leeper, Walker, & Shu-Chun, 2013). A pesar del foco en la política tributaria pretende que los hallazgos tengan aplicaciones en otros campos.

Temáticas relevantes como la medición adecuada de una descentralización y su potencial endogeneidad en las estimaciones econométricas, así como de sus efectos socioeconómicos y de su impacto en las instituciones políticas y las políticas públicas (Martínez-Vázquez, Lago-Peñas, & Sacchi, 2016). Es un estudio que se enmarca en temas de política fiscal; o bien, las posibles consecuencias para los niños y jóvenes de las familias de bajos ingresos que tienen los cambios en las políticas públicas, no sólo en términos de los incrementos en los ingresos que les puedan significar sino también de su reducción (Duncan, Magnuson, & Votru-Drzal, 2014). Su temática está orientada hacia las políticas sociales.

Un artículo destacado, en relación con el número de citaciones, se refiere a un análisis de la reforma a los impuestos al capital en China, que introdujo incentivos fiscales para la inversión de las empresas en activos fijos, los que resultaron en aumentos de la inversión y la productividad en las empresas beneficiadas, especialmente aquellas con restricciones financieras (Liu & Mao, 2019). Es un estudio centrado particularmente en el ámbito de la política tributaria.

Ya en temas medioambientales, artículos sobre los impuestos a la emisión de dióxido de carbono, identificando a sus opositores públicos y sugiriendo medidas tanto para su aceptabilidad pública como para su diseño (Carattini, Carvalho, & Fankhauser, 2018). Es un estudio que no sólo se centra el ámbito de la política tributaria sino también de las políticas medioambientales.

Más enfocado en el efecto de las políticas públicas, se encuentra un artículo sobre la propensión marginal a consumir de los hogares italianos, el que señala la heterogeneidad del indicador según el nivel de ingreso de dichos hogares, destacando las importantes implicancias que estos resultados tienen para predecir las respuestas de los hogares a las reformas tributarias y las políticas redistributivas (Jappelli & Pistaferri, 2014). Es un

estudio también centrado en las políticas tributarias. Similar es otro que habla sobre el efecto de los incentivos fiscales en las decisiones políticas de los gobiernos locales de China, encontrando evidencia de que la reducción de la tasa de retención de ingresos fiscales empresariales llevó a los gobiernos locales a cambiar sus esfuerzos de fomentar el crecimiento industrial a desarrollar los sectores inmobiliario y de construcción, como compensación (Han & Kung, 2015). Es un estudio que también se enfoca en las políticas tributarias.

Por último, destacan dos artículos, uno sobre el efecto en Austria del aumento de la edad para la jubilación anticipada en hombres y mujeres, lo que aumentó el empleo entre los afectados, pero también el desempleo en quienes tenían más bajos salarios, afectando el programa de seguro de desempleo, pero no el de seguro de invalidez. Estas medidas también resultaron en una reducción del gasto público neto (Staubli & Zweimüller, 2013). El estudio está enfocado en las políticas sociales; y el otro que aborda el efecto de la aplicación de un crédito fiscal para incentivar la igualdad de género en el uso de los tiempos reservados en los permisos parentales en Suecia, evidenciando los resultados que el tiempo reservado puede ser más efectivo que el beneficio económico (Duvander & Johansson, 2012). El estudio se enfoca en las políticas sociales y tributarias.

A partir de la revisión de los artículos más citados en la última década, es posible identificar cuatro temáticas principales: Políticas medioambientales y tributarias, Políticas tributarias y su impacto económico, Política fiscal y descentralización y Políticas sociales. Tres de ellas abordan temas de política tributaria como único objeto, en otros tres se abordan en conjunto con materias de política social y medioambiental y, de manera colateral, los últimos estudios relacionados también con política social y medioambiental, además de política fiscal.

3. Materiales y métodos

Los análisis bibliométricos son técnicas que emplean elementos matemáticos y estadísticos que permiten estudiar tendencias y patrones provenientes de las publicaciones que son de gran utilidad en la elaboración de trabajos exploratorios o para el desarrollo del estado del arte en una temática (Araya-Castillo, Hernández-Perlines, Moraga, & Ariza-Montes, 2021). Por otra parte, de acuerdo con la evidencia empírica es una metodología utilizada tanto en economía como en otras disciplinas lo que ha hecho que su uso vaya en aumento.

De tal modo que, si se utiliza la palabra '*bibliometric analysis*' en *Web of Science* (WOS), genera un resultado de 8916 publicaciones en los últimos 10 años, siendo las ciencias ambientales las líderes en el uso de este tipo de artículos publicados. La economía aparece en un puesto 12 con 232 publicaciones lo que permite concluir que es una metodología

aún emergente en esta disciplina. No se encontraron estudios bibliométricos realizados en el tema de reformas tributarias.

En una primera fase, se plantearon las preguntas de investigación que se pretenden responder con este estudio.

- ¿Cuáles son los estudios más relevantes en cuanto a reformas tributarias?
- ¿En qué países se encuentran los investigadores más influyentes en el tema de reformas tributarias?
- ¿Qué instituciones se encuentran trabajando en el tema?
- ¿Cuáles son las redes de investigación que se encuentran trabajando en el tema?
- Dentro del estudio de las reformas tributarias, ¿cuáles son los temas de investigación que más destacan?

En una segunda etapa, se establecieron las palabras clave y el periodo para la búsqueda siguiendo las recomendaciones de Velt, Torkkeli y Laine (2020). Se seleccionaron artículos de acceso abierto excluyéndose otro tipo de publicaciones.

Se obtuvieron los datos cuyo resultado fueron 991 artículos durante el periodo 2012-2022. Finalmente, se realizó un análisis de los datos utilizando la herramienta *VOSviewer*, versión 1.6.15 con la finalidad de dar respuesta a las preguntas planteadas en la investigación.

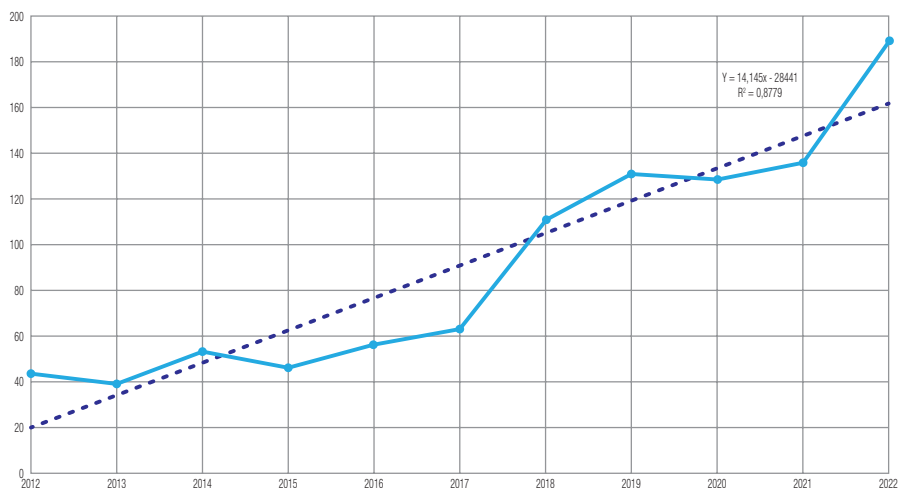
4. Resultados

En este apartado se muestran los principales resultados del estudio bibliométrico en reformas tributarias.

4.1 Artículos y citas

Los artículos entre el periodo señalado fueron 991 y un total de 2.142 citas. En estos años la tendencia ha sido creciente como se observa en la fig. 1.

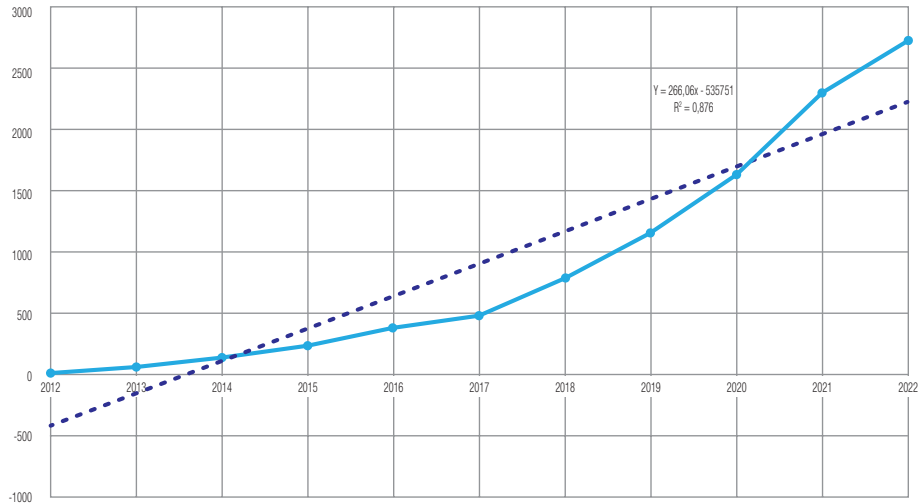
Figura 1.
Evolución de artículos periodo 2012-2022



Nota. Gráfico realizado por los autores con información obtenida de WoS (2023)

El análisis respecto al número de citas puede dividirse en dos periodos. En el primer año del análisis, 2012, hubo 12 citas, sin embargo, hay un punto de inflexión en el 2017, año en el que hubo 483 citas. En el último año de análisis, 2022, el total de citas fue de 2734. Por lo anterior, se proyecta que las citas en el área irán en aumento (fig.2).

Figura 2.
Total de citas por año periodo 2012-2022



Nota. Gráfico realizado por los autores con información obtenida de WoS (2023)

En relación con los diez artículos más citados en el periodo, se destaca que el artículo más citado es del año 2018, el año en el que las citas totales estaban en aumento (tabla 1). Por otra parte, el segundo artículo más citado es del año 2013, en el cual el número de citas estaba en sus niveles más bajos (fig. 2).

Tabla 1.
Diez artículos más citados entre los años 2012 al 2022

Ranking	Autores	Año	Título	Revista	Total de Citas
1	Klenert, David; Mattauch, Linus; Combet, Emmanuel; Edenhofer, Ottmar; Hepburn, Cameron; Rafaty, Ryan; Stern, Nicholas	2018	Making carbon pricing work for citizens	Nature Climate Change	250
2	Leeper, Eric M.; Walker, Todd B.; Yang, Shu-Chun Susan	2013	Fiscal Foresight and Information Flows	Econometrica	191
3	Martinez- Vazquez, Jorge; Lago-Penas, Santiago; Sacchi, Agnese	2017	THE IMPACT OF FISCAL DECENTRALIZATION: A SURVEY	Journal of Economic Surveys	144
4	Duncan, Greg J.; Magnuson, Katherine; Votruba-Drzal, Elizabeth	2014	Boosting Family Income to Promote Child Development	Future of Children	131
5	Liu, Yongzheng; Mao, Jie	2019	How Do Tax Incentives Affect Investment and Productivity? Firm-Level Evidence from China	American Economic Journal- Economic Policy	126
6	Carattini, Stefano; Carvalho, Maria; Fankhauser, Sam	2018	Overcoming public resistance to carbon taxes	Wiley Interdisciplinary reviews-climate change	123

Ranking	Autores	Año	Título	Revista	Total de Citas
7	Jappelli, Tullio; Pistaferri, Luigi	2014	Fiscal Policy and MPC Heterogeneity	American Economic Journal- Macroeconomics	122
8	Han, Li; Kung, James Kai-Sing	2015	Fiscal incentives and policy choices of local governments: Evidence from China	Journal of Development Economics	121
9	Staubli, Stefan; Zweimueller, Josef	2013	Does raising the early retirement age increase employment of older workers?	Journal of Public Economics	121
10	Duvander, Ann-Zofie; Johansson, Mats	2012	What are the effects of reforms promoting fathers' parental leave use?	Journal of European Social Policy	119

Nota. Compilación realizada por los autores con información obtenida de WoS (2023)

Los datos muestran que los artículos cuentan con autorías múltiples, no encontrándose ningún artículo de autoría única entre los 10 artículos más citados. Mediante este análisis preliminar es posible intuir que quienes investigan en el tema lo hacen mediante redes de investigación. De igual forma, los temas proporcionan una imagen o corriente de las líneas de investigación más influyentes en economía y políticas públicas en los últimos años. Al observar estos trabajos, se pueden extraer varias tendencias y características que reflejan la dinámica de la investigación en estas áreas.

La presencia de autorías múltiples en muchos de estos artículos sugiere un enfoque interdisciplinario y de colaboración en la investigación. Los problemas complejos como el cambio climático o la descentralización fiscal requieren la convergencia de diversas perspectivas, desde la economía hasta la ciencia ambiental. Se aprecia, además, una diversidad de temas abordados lo que refleja la relevancia global de la investigación en economía y políticas públicas, desde asuntos medioambientales hasta aspectos fundamentales de la economía fiscal, estos trabajos contribuyen a la comprensión de desafíos que afectan a nivel internacional.

La amplia citación de estos artículos son un indicio del impacto en la toma de decisiones, tanto en el ámbito académico como en el sector público. La aplicación de los hallazgos de estos trabajos puede influir en políticas y estrategias económicas a nivel nacional e internacional. Por otra parte, la variedad de revistas en las que se publicaron estos artículos destaca la importancia de considerar múltiples plataformas para la difusión de resultados de investigación. Desde Nature Climate Change hasta Econometrica, cada revista proporciona un contexto y audiencia específicos, ampliando así el alcance de la investigación.

Los artículos muestran también un equilibrio entre teoría y aplicación práctica. Aunque algunos se centran en conceptos teóricos fundamentales, otros abordan problemas prácticos y ofrecen soluciones tangibles, reflejando la necesidad de una investigación que integre la teoría con la realidad.

En conjunto, los artículos más citados representan hitos en investigación, del mismo modo, indican la dirección y la amplitud de los esfuerzos actuales para comprender y abordar los desafíos económicos y de políticas públicas en materia tributaria a nivel internacional. Su influencia continuará resonando en la comunidad académica y guiando futuras investigaciones y decisiones políticas.

4.2 Autores más productivos

Tabla 2.
Autores más productivos entre los años 2012 al 2022

R	Institución	TA-AT	TC-AT	PC-TR	% TA	HA	TP-A	TC-A
Ottmar Edenhofer	Potsdam Institute for Climate Impact Research (PIK)	5	308	61,6	0,5%	46	177	7915
Andreas Peichl	University of Munich	5	102	20,4	0,5%	18	60	994
Auray Stephane	Ecole Nationale de la Statistique et de l'Analyse de l'Information (ENSAI)	4	18	4,5	0,4%	8	38	227

R	Institución	TA-AT	TC-AT	PC-TR	% TA	HA	TP-A	TC-A
Richard William Blundell	University College London	4	195	48,8	0,4%	20	188	1663
Brewer Mike	Resolut Fdn	4	55	13,8	0,4%	7	20	200
Chen Mingsheng	Fudan University	4	65	16,3	0,4%	5	7	156
Eyquem Aurelien	Universite Lyon 2	4	18	4,5	0,4%	7	226	131
Jara H. Xavier	London School Economics & Political Science	4	12	3,0	0,4%	3	9	17
Kitao Sagiri	University of Tokyo	4	122	30,5	0,4%	9	28	355
Jakob Michael	MCC Berlin	4	94	23,5	0,4%	31	82	2449

Nota. Abreviaciones: R: ranking del autor; TA-AT: Total de artículos del autor en los vectores de búsqueda; TC-AT: Total citas del autor de los artículos en los vectores de búsqueda; PC-TR: Promedio de citas del autor en el tema analizado; HA: h-Index del autor; TP-A: Total de artículos del autor; TC-A: Total de citas por autor.

Fuente: Compilación realizada por los autores con información obtenida de WoS (2023)

El autor más productivo, Ottmar Edenhofer, destaca con un alto número de citas (308) y un índice H de 46. Su promedio de citas por artículo es significativamente alto (61,6), lo que sugiere que sus contribuciones son ampliamente reconocidas y citadas en la comunidad científica. La afiliación del autor al *Potsdam Institute for Climate Impact Research* (PIK) puede indicar una fuerte conexión con la investigación en cambio climático (tabla 2).

El segundo autor más productivo es Andreas Peichl, aunque su número total de citas (102) es menor en comparación con algunos otros, su promedio de citas por artículo (20,4) sigue siendo notable. Esto sugiere que sus contribuciones tienen un impacto sustancial. Seguido de Auray Stephane, quien tiene un número menor de citas (18), su promedio de citas por artículo (4,5) indica que sus contribuciones son citadas de manera constante. Como cuarto en la lista, se encuentra Richard William Blundell, quien destaca con un alto índice H de 20, lo que indica que al menos 20 de sus artículos han sido citados al menos 20 veces cada uno. Su promedio de citas por artículo (48,8) respalda la calidad y la influencia de sus contribuciones.

La diversidad de instituciones de afiliación refleja una contribución global al tema de estudio, con autores provenientes de instituciones en Europa, Asia y América. Los autores provienen de instituciones prestigiosas a nivel mundial, como *University of Munich*, *University College London*, *Fudan University*, y *University of Tokyo*. Esta diversidad sugiere una amplia colaboración y una influencia global en la investigación sobre políticas tributarias y sus impactos. La variabilidad en el número total de citas y el índice H indican que, aunque algunos autores tienen un mayor número de citas, otros tienen una influencia significativa debido a la calidad y la consistencia de sus contribuciones.

4.3 Revistas

Tabla 3.
Diez revistas más citadas entre los años 2012 al 2022

R	Revistas	N	% de Tt	TC-AT	PC-AT	H-AT	FI 5Y	Q
1	Sustainability	37	3,73%	355	9,59	10	4,000	Q2
2	International Tax and Public Finance	26	2,62%	215	8,27	10	1,000	Q4
3	Journal of Public Economics	23	2,32%	605	26,30	12	9,800	Q1
4	Energy Policy	17	1,72%	418	24,59	11	9,000	Q1
5	Economic Modelling	15	1,51%	226	15,07	7	4,700	Q1
6	Fiscal Studies	14	1,41%	138	9,86	7	7,300	Q1
7	Tobacco control	10	1,01%	63	6,30	4	5,200	Q1
8	Energies	9	0,91%	62	6,89	5	3,200	Q3
9	European Economic Review	9	0,91%	161	17,89	5	2,800	Q2
10	International Journal of Environmental Research and Public Health	9	0,91%	131	14,56	6	4,614	Q2

Nota. Abreviaciones: R: Ranking de la revista, N: Número de artículos en el tema; Tt: Porcentaje de artículos del total de artículos en el tema; TC-AT: Total de citas de la revista en los vectores de búsqueda; PC-AT: Promedio de citas por artículo en los vectores de búsqueda; H-AT: Índice H con vectores de búsqueda; FI 5Y: Factor de impacto de la revista en los últimos 5 años; Q: cuartil en la categoría. Fuente: Compilación realizada por los autores con información obtenida de WoS (2023)

Del total de revistas en el área, las 10 que más han publicado, tienen un total de 169 artículos que corresponde a un total de 17,05 % del total de las publicaciones. La más

productiva es *Sustainability* con 37 artículos, sin embargo, la que tiene mayor impacto es la *Journal of Public Economics* quien tiene un total de 605 citas (tabla 3).

En relación con la diversidad en productividad, podemos indicar que el número de artículos publicados varía significativamente entre las revistas, siendo *Sustainability* la que lidera con 37 artículos y revistas como *Tobacco Control* y *Energies* con 10 y 9 artículos, respectivamente. Esta diversidad en la producción refleja la amplitud y enfoque específico de cada revista. En relación con el impacto de las citas, la cantidad de citas por artículo proporciona una medida importante del impacto académico. *Journal of Public Economics* destaca con un promedio de 26,30 citas por artículo, indicando una fuerte influencia en el campo. Otras revistas, como *Energy Policy* y *Economic Modelling*, también presentan cifras sólidas, con promedios de 24,59 y 15,07 citas por artículo, respectivamente.

Al revisar los factores de Impacto (FI 5Y) de los últimos 5 años, ofrecen una perspectiva sobre la relevancia a largo plazo de las revistas en la comunidad científica. *Journal of Public Economics*, *Energy Policy* y *Economic Modelling* destacan con valores notables de 9.800, 9.000 y 4.700, respectivamente. Por último, si hablamos del posicionamiento de las revistas en Cuartiles, la ubicación en cuartiles proporciona información sobre la posición relativa de cada revista en comparación con otras en su campo. *Journal of Public Economics* y *Economic Modelling* se encuentran en el primer cuartil, indicando una posición destacada, mientras que *International Tax and Public Finance* está en el cuarto cuartil.

4.4 Instituciones

Tabla 4.
Diez instituciones más citadas entre los años 2012 al 2022

R	Instituciones	País	NP	% Tt	TC-TR	PC-TR	h-TR
1	University of London	Reino Unido	57	5,75%	1.563	27,42	20
2	London School Economics and Political Science	Reino Unido	32	3,23%	1.148	35,88	15
3	University of California System	EE. UU.	27	2,72%	709	26,26	12
4	IZA Institute of Labor Economics	Alemania	26	2,62%	555	21,35	11

R	Instituciones	País	NP	% Tt	TC-TR	PC-TR	h-TR
5	Ifo Institute for Economic Research	Alemania	23	2,32%	432	18,78	10
6	National Bureau of Economic Research	EE. UU.	21	2,12%	990	47,14	13
7	University of Oxford	Reino Unido	21	2,12%	553	26,33	11
8	University College London	Reino Unido	18	1,82%	478	26,56	10
9	International Monetary Fund	EE. UU.	16	1,61%	343	21,44	6
10	Centre for Economic Policy Research	Reino Unido	15	1,51%	377	25,13	8

Nota. Abreviaciones: R: Ranking de las instituciones; NP: Número de papers en el tema; Tt: % de papers en el tema del total de papers; TC-TR: Total de citas en reformas tributarias; PC-TR: Promedio de citas por *paper* en reformas tributarias; h-TR: Índice H en reformas tributarias. Fuente: Compilación realizada por los autores con información obtenida de WoS (2023)

De los datos en relación con las instituciones (tabla 4), se puede desprender un liderazgo del Reino Unido. Las instituciones universitarias de dicho país como la *University of London*, *London School of Economics and Political Science*, y *University College London*, destacan junto con universidades de Estados Unidos, entre las instituciones más citadas que lideran investigaciones en económica y políticas públicas. Entre las instituciones de EE. UU., se encuentran la *University of California System*, *National Bureau of Economic Research* y el *International Monetary Fund*, éste último institución financiera internacional.

En cuanto al promedio de citas e Índice H, el *National Bureau of Economic Research* (NBER) lidera en promedio de citas por publicación (47,14), destacando su impacto significativo. Sin embargo, la *University of California System* tiene un índice h más alto (12), indicando una fuerte presencia a través de múltiples trabajos altamente citados.

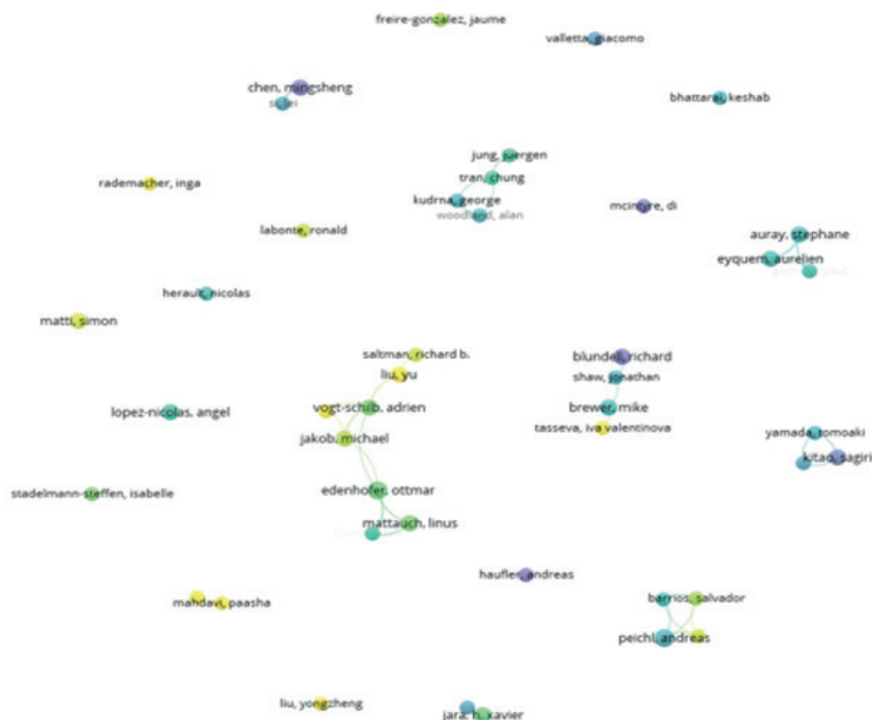
4.5 Mapa bibliométrico

4.5.1 Principales autores (clústeres)

El presente análisis se enfoca en examinar la red de colaboración entre autores destacados que han contribuido al campo de las políticas fiscales y reformas tributarias. La colaboración autorial no solo revela la dinámica interdisciplinaria de la investigación, sino que también

proporciona *insights* valiosos sobre la construcción colectiva del conocimiento en este ámbito crucial.

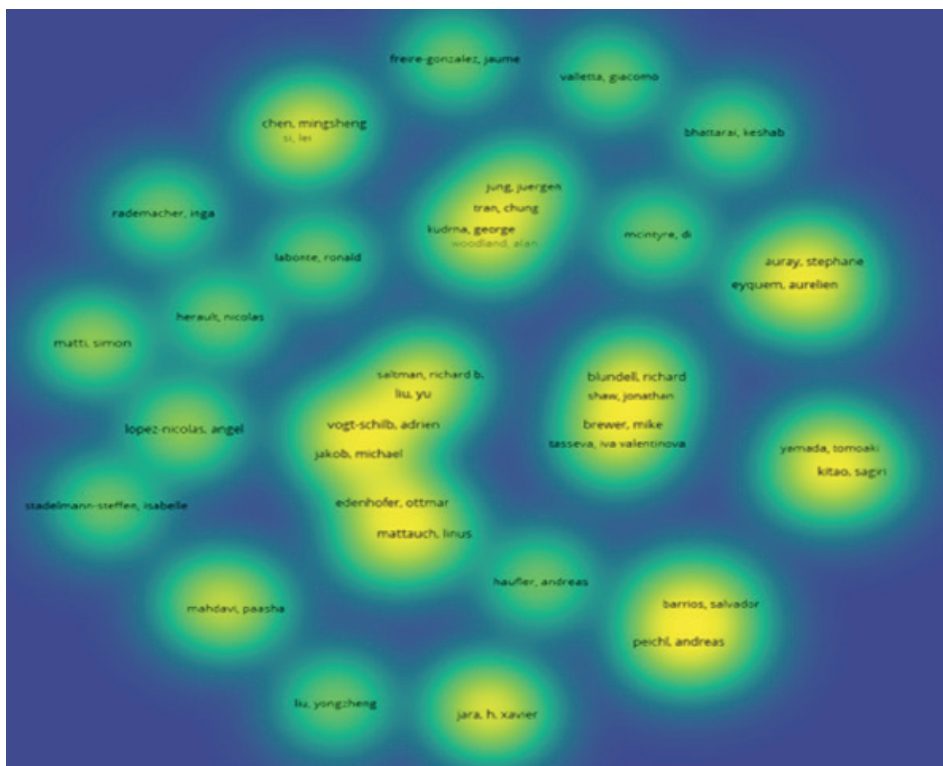
Figura 3.
Red de colaboración autorial (2012- 2022)



Nota. Gráfico realizado por los autores con información obtenida de WoS (2023)

En la fig. 3, se observan los nodos de colaboración autorial, para el tema investigado. De los 991 artículos encontrados en la muestra analizada para esta investigación gran parte de ellos fueron confeccionados por solo 3 nodos de investigación que contienen el 50% de los autores; la otra gran parte son trabajos, que podemos indicar preferiblemente de manera individual o equipos más pequeños.

Figura 4.
Red de colaboración autorial en el periodo 2012- 2022



Nota. Gráfico realizado por los autores con información obtenida de WoS (2023)

Al analizar la identificación de clúster (fig. 4), podemos indicar que la red de colaboración reveló la presencia de varios, cada uno caracterizado por la estrecha colaboración entre sus miembros. A continuación, se presenta un análisis detallado de algunos de los clústeres más prominentes.

Clúster 1: Colaboradores pioneros en modelos de impuestos

Este clúster destaca la colaboración entre Jakob Michael, Liu Yu y Saltan Rochard B. Estos autores han compartido una prolífica historia de colaboración, centrada en modelos innovadores para evaluar el impacto de políticas fiscales. Su trabajo conjunto aborda tanto aspectos teóricos como aplicados de las reformas tributarias.

Al relacionarlo con las citas, es posible indicar que este clúster, ha producido investigaciones altamente citadas en el ámbito de modelos de impuestos. La colaboración estrecha entre estos autores ha generado una sinergia que se refleja en la cantidad significativa de citas a sus trabajos conjuntos. Ejemplo: El artículo, donde varios del clúster analizado han trabajado en conjunto, llamado “Modelos dinámicos para evaluar el impacto de reformas tributarias” ha sido citado en numerosos estudios y ha establecido un marco conceptual influyente en el campo.

Clúster 2: Enfoque Interdisciplinario en Economía y Política

El segundo clúster, compuesto por Blundell Richard, Brewer Mike, Shaw Jonathan y Tasseva Iva Valentinova, refleja una convergencia entre la economía y la política. Estos autores han colaborado en investigaciones que exploran las implicaciones económicas de las decisiones políticas relacionadas con las políticas fiscales.

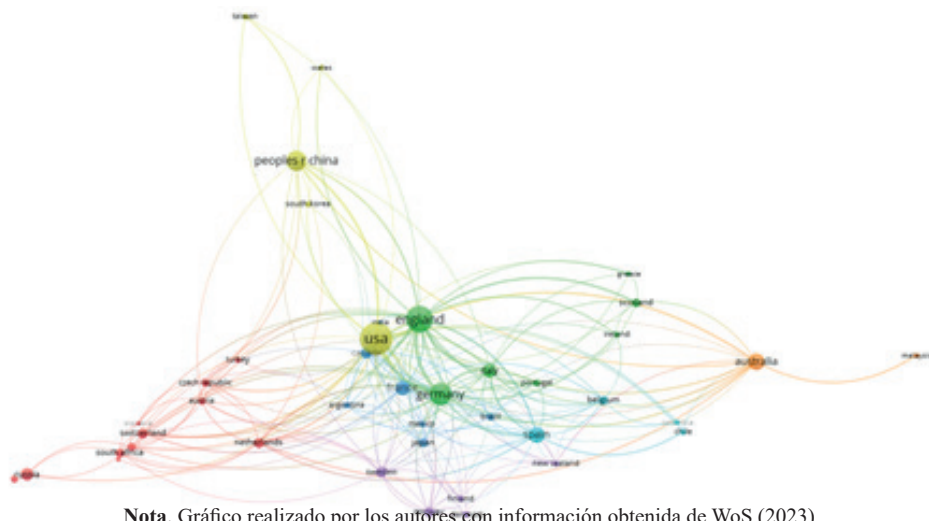
En términos de citas, integrantes del segundo clúster, han colaborado en investigaciones que han atraído atención significativa en la comunidad académica. Las citas a sus trabajos reflejan la intersección entre economía y política en el contexto de políticas fiscales. Ejemplo: La investigación conjunta sobre “Interacciones entre decisiones políticas y efectos económicos”, artículo donde gran parte del clúster analizado tuvo participación, ha sido citado en estudios que exploran las complejidades de las políticas fiscales en distintos contextos.

Si hablamos sobre tendencias temporales y la evolución de la colaboración, podemos indicar que revela cambios en la dinámica de colaboración a lo largo del tiempo. Por ejemplo, en los primeros años, la colaboración se centraba principalmente en estudios teóricos, mientras que en años más recientes ha habido un aumento significativo en la colaboración interdisciplinaria.

4.5.2 Países

Este análisis se enfoca en la colaboración autoral por países en el ámbito de políticas fiscales y reformas tributarias. Examina la red de colaboración entre autores destacados de distintas naciones, resaltando patrones de colaboración y perspectivas regionales en el campo.

Figura 5
Red de colaboración autor por países en el periodo 2012- 2022



Nota. Gráfico realizado por los autores con información obtenida de WoS (2023)

En términos generales, los países más comprometidos con la investigación en temas de políticas fiscales, políticas públicas y su impacto en la sociedad son Estados Unidos, Inglaterra y Alemania, pertenecientes a un total de 29 países. Estos completan 3 clústeres de colaboración.

Clúster 1: Colaboración en Europa Occidental

Este clúster, conformado por autores de Bélgica, Inglaterra, Francia, Alemania, Irlanda, Italia, Portugal, Escocia y España, refleja una colaboración sólida en el contexto de Europa Occidental. Estos autores han trabajado en conjunto para abordar desafíos fiscales comunes en la región. Ejemplo: La colaboración entre autores de Alemania, Francia e Italia en “Tendencias actuales en las políticas fiscales europeas” ha resultado en un enfoque integral y ampliamente citado.

Clúster 2: Colaboración en Europa Central y del Este

Autores de Austria, República Checa, Países Bajos, Polonia, Rusia, Sudáfrica, Suiza e Ucrania han formado un clúster que destaca la colaboración en Europa Central y del Este. La diversidad de perspectivas en este clúster refleja la complejidad de los desafíos fiscales en esta región. Ejemplo: La investigación conjunta entre autores de Polonia, República Checa y Rusia sobre “Impacto económico de las reformas tributarias en Europa Central” ha contribuido a la comprensión regional de las políticas fiscales.

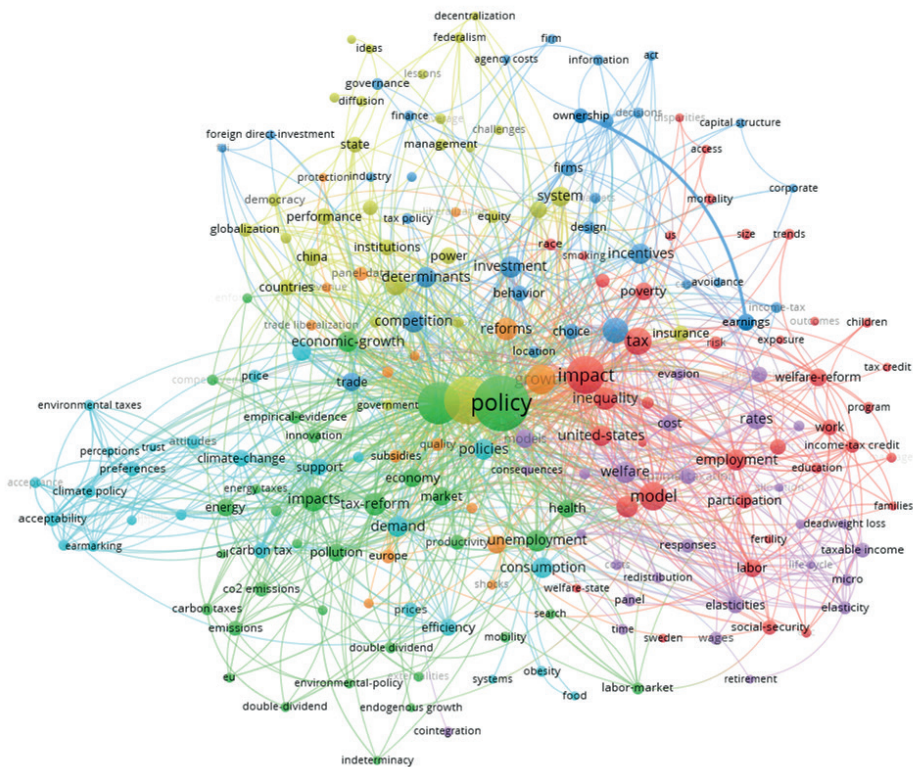
Clúster 3: Colaboración en países nórdicos

Autores de Dinamarca, Finlandia, Noruega y Suecia forman un clúster que destaca la colaboración en los países nórdicos. Estos autores han abordado cuestiones específicas de la región y han desarrollado enfoques conjuntos para mejorar las políticas fiscales. Ejemplo: La colaboración entre autores de Dinamarca y Suecia en “Sostenibilidad y Equidad en las políticas tributarias nórdicas» ha recibido atención por su enfoque equitativo y sostenible.

4.5.3 Palabras clave

De las 1.672 palabras clave incluidas en los artículos publicados en *Web of Science* en el periodo analizado, 204 aparecieron al menos 5 veces y son usadas con frecuencia. Con ellos se generaron 7 clústeres. La fig. 6, muestra la importancia y uso relativo de las palabras clave.

Figura 6.



Nota. Gráfico realizado por los autores con información obtenida de WoS (2023)

En la tabla 5, se detallan las 10 palabras claves más utilizadas en la investigación asociadas a “*policy*”, con 186 ocurrencias en el clúster 2; “*reform*”, con 137 ocurrencias en el clúster 4; “*taxation*” con 107 ocurrencias en el clúster 2; “*impact*” con 88 ocurrencias en el clúster 1 y “*growth*” con 53 ocurrencias en el clúster 7.

Tabla 5.
Clústeres de co-ocurrencia en keyword plus

Nº	Palabra clave	Ocurrencia
1	policy	186
2	reform	137
3	taxation	107
4	impact	88
5	growth	53
6	model	50
7	tax	46
8	impacts	36
9	income	40
10	unemployment	28

Nota. Compilación realizada por los autores con información obtenida de WoS (2023)

4.5.4 Instituciones

Este análisis se centra en examinar las instituciones que han contribuido a investigaciones en el ámbito de políticas fiscales y reformas tributarias. Se explorará la red de colaboración entre autores vinculados a instituciones específicas, destacando la influencia y enfoques particulares de cada institución en el campo.

Figura
Red de colaboración autor por instituciones en el periodo 2012- 2022



Nota. Gráfico realizado por los autores con información obtenida de WoS (2023)

El clúster 1 está asociado a instituciones con enfoque internacional, tales como, *Columbia University*, institución líder que ha participado en investigaciones sobre políticas fiscales desde una perspectiva internacional. El *Institute for Fiscal Studies* (IFS), contribuye con investigaciones y análisis en profundidad sobre temas fiscales. El *University College London* (UCL), sugiere un enfoque interdisciplinario en las políticas fiscales.

Por su parte, la *University of California, Berkeley* aporta perspectivas desde el contexto estadounidense a las discusiones sobre políticas fiscales. Y finalmente, la *University of Essex*, contribuye a la investigación en el ámbito de las políticas fiscales y reformas tributarias. Este clúster refleja una colaboración entre instituciones con un enfoque internacional y diversidad de perspectivas.

En el segundo clúster, se encuentran instituciones con enfoque europeo con énfasis en la economía y la sostenibilidad. Entre ellas, la *London School of Economics* (LSE) destacada por su enfoque en economía y políticas europeas. El *Mercator Research Institute on Global Commons and Climate Change* cuya participación sugiere una conexión entre políticas fiscales y cambio climático. La *Technical University Berlin*, aporta una perspectiva técnica y científica a las discusiones sobre políticas fiscales. Y la *University of Oxford* que contribuye con investigación académica de alta calidad en el ámbito de las políticas fiscales.

El clúster 3 está más relacionado con instituciones de investigación y colaboración global en temas económicos y laborales relacionados con las políticas fiscales., tales como el *Centre for Economic Policy Research* (CEPR), institución líder en la investigación económica, con enfoque global. El CESifo, centro de investigación económica con un enfoque en la investigación sobre instituciones económicas y fiscales. El IZA (*Institute of Labor Economics*), centrado en investigaciones relacionadas con la economía laboral

y sus conexiones con políticas fiscales, y la *University of Melbourne* que contribuye a la investigación sobre políticas fiscales desde una perspectiva australiana.

5. Discusión y conclusiones

En términos generales, el análisis bibliométrico sobre investigaciones referentes a reformas tributarias permitió responder de manera precisa a la pregunta central del estudio: *¿Cuáles son los estudios más relevantes en cuanto a reformas tributarias?* En este sentido, los artículos publicados sobre las reformas tributarias, así como sobre las políticas tributarias, se encuentran asociados principalmente a temas relacionados con las políticas medioambientales, las políticas sociales, las políticas fiscales y los impactos económicos.

Otro hallazgo relevante de este estudio es que las investigaciones muestran un equilibrio entre teoría y aplicación práctica. Aunque algunos se centran en conceptos teóricos fundamentales, otros abordan problemas prácticos y ofrecen soluciones tangibles, reflejando la necesidad de una investigación que integre la teoría con la realidad. Un ejemplo de ello es el artículo de Martínez-Vázquez et al. (2016) que resalta la importancia de la descentralización fiscal y sus efectos en las políticas públicas y el desarrollo económico. Este tema es crucial para entender cómo las estructuras fiscales pueden adaptarse para mejorar la eficiencia y la equidad en diferentes regiones.

Se pueden complementar estos hallazgos con otra de las preguntas del análisis bibliométrico: *¿cuáles son los temas de investigación que más destacan?* En este sentido, en los temas de reforma y tributación, el mayor énfasis se encuentra en el análisis de políticas e impactos, aunque también se relacionan con temáticas como el crecimiento, el ingreso y el desempleo, destacando también los referidos al estudio de modelos.

Asimismo, a partir de la identificación de los artículos más citados, autores influyentes, instituciones y revistas claves, se ha podido responder a la segunda pregunta del análisis bibliométrico: *¿En qué países se encuentran los investigadores más influyentes en el tema de reformas tributarias?* Al respecto, el liderazgo lo tienen principalmente el Reino Unido, seguido por Estados Unidos, junto con una contribución significativa de Alemania.

En este sentido, se observa que la mayor cantidad de artículos sobre reformas tributarias proviene de aquellas instituciones ubicadas en países desarrollados, toda vez que cuentan con un alto nivel de financiamiento, infraestructura, equipamiento, tamaño y composición de las plantas académicas, siendo esta última una dimensión importante para determinar cuál o cuáles son las instituciones cuyo aporte a la investigación será mayor, esto les entrega una ventaja competitiva respecto del resto de instituciones de otros países; sin duda se

puede señalar que la investigación tributaria está influida por el acceso a recursos y redes científicas consolidadas, lo que sugiere una brecha de conocimiento que debe cerrarse.

De igual manera, respondiendo a la tercera pregunta del análisis bibliométrico: *¿Qué instituciones se encuentran trabajando en el tema?* destacan las correspondientes al Reino Unido, que ocupan las primeras posiciones en términos de número de publicaciones y citas, indicando una fuerte presencia en la investigación en estas áreas. Se trata principalmente de instituciones universitarias de alto prestigio como *University of London*, *London School Economics and Political Science*, *University of Oxford* y *University College London*. En Estados Unidos destaca *University of California*.

No obstante, también es importante la presencia de instituciones no universitarias, que corresponden principalmente a instituciones de investigación económica y política (*think tank*) como las alemanas *IZA Institute Labor Economics* e *Ifo Institute for Economic Research*, la estadounidense *National Bureau of Economic Research* y la británica *Centre for Economic Policy Research*. La presencia del *International Monetary Fund*, si bien corresponde a un organismo internacional, por su sede e influencia, se puede incluir dentro de la esfera estadounidense. Esta inclusión de instituciones de diversos orígenes, propósitos y enfoques sugiere una variedad de temas en la investigación, que no sólo se concentran en temas de políticas económicas, sino que también abarcan cuestiones relacionados con asuntos políticos y laborales, entre otros.

Por otra parte, considerando las instituciones de afiliación de los autores se ha podido responder a la cuarta pregunta *¿Cuáles son las redes de investigación que se encuentran trabajando en el tema?* Se observa una diversidad de instituciones de afiliación que sugiere un enfoque global. Autores afiliados a instituciones en Europa, Asia, y América están contribuyendo al campo. La diversidad de afiliaciones institucionales indica un enfoque interdisciplinario.

En ese sentido, la presencia de autores afiliados a instituciones como *Ecole Nationale de la Statistique et de l'Analyse de l'Information* (ENSAI) sugiere una conexión con la estadística y el análisis de datos. Por otra parte, la presencia de autores afiliados a organizaciones no académicas como *Resolut Foundation* sugiere que no solo las instituciones académicas tradicionales, pueden desempeñar un papel relevante en la investigación y la producción científica. La diversidad de perfiles académicos y geográficos sugiere oportunidades para futuras colaboraciones. La combinación de experticias puede enriquecer la investigación y abordar problemas complejos desde diversas perspectivas. Los futuros estudios deberían continuar explorando las intersecciones entre la política tributaria y otras áreas, como el medio ambiente y el desarrollo social desde un enfoque interdisciplinario.

La presencia de autores múltiples en los artículos sugiere un enfoque interdisciplinario, lo cual es un imperativo en la investigación hoy en día, dado los problemas complejos de hoy, como el cambio climático o la descentralización fiscal, que requieren la convergencia de diversas perspectivas, desde la economía hasta la ciencia ambiental. La diversidad de temas abordados en estos artículos refleja la relevancia global de la investigación en economía y políticas públicas, así como la complejidad y el alcance multidimensional de las reformas tributarias que van desde cuestiones medioambientales hasta aspectos fundamentales de la economía fiscal, estos trabajos contribuyen a la comprensión de desafíos que afectan a nivel internacional, así mismo la amplia citación de estos artículos pueden sugerir un impacto tanto en el ámbito académico como en el sector público.

Sin embargo, el desarrollo de este trabajo presenta dos limitaciones: la primera tiene que ver con la base de datos utilizada, WoS, quedando fuera aportes importantes realizados en artículos que no se encuentren en ella. En ese sentido se sugiere a futuro, un análisis que incluya otras bases de datos; y la segunda, es que el análisis bibliométrico, no realiza una revisión de literatura en profundidad, por lo que sería conveniente complementar este tipo de análisis, con un estudio en profundidad de los artículos relacionados a las reformas tributarias, o hacer un solo estudio que integre ambos tipos de análisis.

En relación con las implicancias de este estudio, la presencia de artículos que ofrecen revisiones sistemáticas y encuestas sugieren la importancia de sintetizar y organizar el conocimiento existente. Estos trabajos desempeñan un papel crucial en el avance de la investigación al proporcionar una visión general y crítica de un campo específico. En conjunto, estos artículos más citados no solo representan hitos en investigación, sino que también indican la dirección y la amplitud de los esfuerzos actuales para comprender y abordar los desafíos económicos y de políticas públicas a nivel mundial.

La colaboración internacional emerge como un elemento clave, evidenciado por la presencia de organizaciones internacionales y la diversidad de enfoques temáticos entre las instituciones. La tendencia hacia la interdisciplinariedad se refuerza al observar los artículos más citados, donde la convergencia de diferentes disciplinas es esencial para abordar problemas complejos a nivel mundial, como el cambio climático y la descentralización fiscal. Siguiendo esta línea, se sugiere realizar comparaciones regionales entre diferentes países y regiones para entender mejor cómo las reformas tributarias pueden ser adaptadas a contextos específicos. Las investigaciones adicionales podrían centrarse en los efectos a largo plazo de las reformas tributarias para proporcionar una visión más completa de sus beneficios y desafíos.

La investigación ha demostrado un enfoque interdisciplinario donde confluyen temas económicos, sociales, medioambientales y de descentralización fiscal. Esta caracterización no solo aporta una radiografía del estado actual del conocimiento, sino que también orienta

a la academia sobre las líneas temáticas con mayor potencial para futuras investigaciones. Preguntas como: ¿Qué barreras enfrentan los países en desarrollo para participar en redes de investigación globales sobre tributación?, ¿Cómo afecta el nivel de desarrollo económico de un país la configuración y los resultados de sus reformas tributarias? ¿Qué estrategias metodológicas (combinadas cuantitativas y cualitativas) permitirían una visión más profunda del impacto de las reformas tributarias? se desprenden de este documento, proporcionando un marco de inicio para profundizar en temáticas sobre reformas tributarias y sus efectos. Así, el estudio no se limita a recopilar datos, sino que ofrece un marco analítico valioso para comprender cómo las reformas tributarias son estudiadas globalmente, y cómo estas investigaciones pueden influir en la formulación de políticas públicas más equitativas y sostenibles.

Para finalizar, la investigación en relación con reformas y políticas tributarias se presenta como un campo dinámico, global e interdisciplinario, donde la colaboración internacional, la diversidad de enfoques y la aplicación práctica de la investigación son elementos esenciales para abordar los desafíos actuales y guiar las futuras investigaciones y decisiones políticas.

6. Bibliografía

- Araya-Castillo, L., Hernández-Perlines, F., Moraga, H., & Ariza-Montes, A. (2021). Scientometric Analysis of Research on Socioemotional Wealth. *Sustainability*, 13(7), 3742. doi:<https://doi.org/10.3390/su13073742>
- Arellano, J. P., & Corbo, V. (Otoño de 2013). Criterios a considerar para una reforma del sistema tributario chileno. *Estudios Públicos*(130), 203-229.
- Carattini, S., Carvalho, M., & Fankhauser, S. (2018). Overcoming public resistance to carbon taxes. *WIREs Climate Change*, 9(5), e531. doi: <https://doi.org/10.1002/wcc.531>
- *Código Tributario*. (1974). Santiago de Chile, Chile: Biblioteca del Congreso Nacional. Obtenido de <https://www.bcn.cl/leychile/navegar?idNorma=6374>
- Duncan, G., Magnuson, K., & Votrú-Drzal, E. (2014). Boosting family income to promote child development. *The Future Children*, 24(1), 99-120. doi:<https://doi.org/10.1353/foc.2014.0008>
- Duvander, A.-Z., & Johansson, M. (2012). What are the effects of reforms promoting fathers' parental leave use? *Journal of European Social Policy*, 22(3), 319-330. doi:<https://doi.org/10.1177/0958928712440201>
- Gupta, S., & Jalles, J. (2022). Do tax reforms affect income distribution? Evidence from developing countries. *Economic Modelling*, 110, Artículo 105804. doi:<https://doi.org/10.1016/j.econmod.2022.105804>.
- Han, L., & Kung, J.-S. (2015). Fiscal incentives and policy choices of local governments: Evidence from China. *Journal of Development Economics*, 116, 89-104. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jdeveco.2015.04.003>
- Jacobs, B., & de Mooij, R. (2015). Pigou meets Mirrlees: On the irrelevance of tax distortions for the second-best Pigouvian tax. *Journal of Environmental Economics and Management*, 71, 90-108.
- Jappelli, T., & Pistaferri, L. (2014). Fiscal Policy and MPC Heterogeneity. *American Economic Journal: Macroeconomics*, 6(4), 107-136. Obtenido de <https://www.aeaweb.org/articles?id=10.1257/mac.6.4.107>

- Klenert, D., Mattauch, L., Combet, E., Edenhofer, O., Hepburn, C., Rafaty, R., & Stern, N. (2018). Making carbon pricing work for citizens. *Nature Climate Change*, 669-677.
- Lee, Y., & Gordon, R. (2005). Tax structure and economic growth. *Journal of Public Economics*, 89, 1027-1043.
- Leeper, E., Walker, T., & Shu-Chun, S. (2013). Fiscal Foresight and Information Flows. *Fiscal Foresight and Information Flows*, 81(3), 1115-1145. doi:<https://doi.org/10.3982/ECTA8337>
- Liu, Y., & Mao, J. (2019). How Do Tax Incentives Affect Investment and Productivity? Firm-Level Evidence from China. *American Economic Journal: Economic Policy*, 11(3), 261-91. doi:<https://www.aeaweb.org/doi/10.1257/pol.20170478>
- Martinez-Vazquez, J., Lago-Peñas, S., & Sacchi, A. (2016). The impact of fiscal decentralization: a survey. *Journal of Economic Surveys*, 31(4), 1095-1129. doi:<https://doi.org/10.1111/joes.12182>
- Mengden, A. (2023). *International Tax Competitiveness Index 2023* (Tenth Edition ed.). Washington D.C.: Tax Foundation, Center for Global Tax Policy.
- OECD. (2010). *Tax Policy Reform and Economic Growth*. Paris: OECD Publishing. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.1787/9789264091085-en>
- Staubli, S., & Zweimüller, J. (2013). Does raising the early retirement age increase employment of older workers? *Journal of Public Economics*, 108, 17-32. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2013.09.003>
- Velt, H., Torkkeli, L., & Laine, I. (2020). Entrepreneurial Ecosystem Research: Bibliometric Mapping of the Domain. *Journal of Business Ecosystems*, 1(2), 43-83. doi: <http://dx.doi.org/10.4018/JBE.20200701.oa1>
- Yáñez Henríquez, J. (2016). Tributación: Equidad y/o Eficiencia. *Revista De Estudios Tributarios*(12), 223–259.
- Yáñez, J. (Junio de 2012). Elementos a considerar en una reforma tributaria. *Revista de Estudios Tributarios*(6), 213–250.