

Descubriendo la evasión tributaria en nuestra comunidad: un reto para el pensamiento crítico

Persona y sociedad | Pensamiento Crítico | Aprendizaje Basado en Proyectos

Descripción

Este plan de clase está diseñado para que los estudiantes de secundaria comprendan y analicen el fenómeno de la evasión tributaria y aduanera en su entorno cercano. A través de un enfoque activo basado en proyectos, los jóvenes explorarán casos reales en mercados, bodegas y negocios familiares, identificando señales de evasión tributaria. Esta experiencia les permitirá conectar conceptos abstractos con su vida cotidiana, comprendiendo la importancia de las contribuciones tributarias para el desarrollo del país y su comunidad.

Los estudiantes trabajarán en equipos para investigar qué es la evasión tributaria, sus formas y consecuencias, utilizando fuentes confiables como el módulo de cultura tributaria-aduanera de SUNAT. Finalmente, elaborarán una ficha diagnóstica que sintetice evidencias, causas y efectos de este problema público en su entorno, desarrollando habilidades críticas, de investigación y comunicación.

Este aprendizaje es fundamental para formar ciudadanos conscientes y responsables que valoren el cumplimiento tributario como un deber social y un derecho colectivo, fomentando una cultura tributaria sólida desde la juventud.

Objetivos de Aprendizaje

- Observar y detectar indicios de evasión tributaria en el entorno comunitario.
- Investigar y explicar qué es la evasión tributaria, sus formas y consecuencias en el Perú.
- Elaborar una ficha diagnóstica que integre evidencias, causas y efectos de la evasión tributaria en la comunidad.
- Trabajar colaborativamente en equipos heterogéneos para desarrollar un producto tangible.
- Comunicar el diagnóstico del asunto público de forma escrita, oral o gráfica, aplicando herramientas de organización visual.

Recursos Necesarios

- Dispositivos digitales con acceso a internet (tablets o computadoras) para investigación.
- Video explicativo sobre evasión tributaria y aduanera (preparado o seleccionado del módulo SUNAT, duración aproximada: 5-7 minutos).
- Material impreso: fichas para diagnóstico, organizadores gráficos (mapas conceptuales en blanco).
- Marcadores, hojas bond, plumones de colores.
- Proyector o pantalla para presentación del video y recursos digitales.
- Guía de trabajo para equipos con instrucciones claras.

- Ejemplos impresos de comprobantes tributarios y evidencias comunes de evasión.

Requisitos Previos

- Conocimiento básico sobre qué son los impuestos y su función social (aprendido previamente en ciencias sociales o ciudadanía).
- Habilidades básicas para trabajar en equipo y comunicarse oralmente y por escrito.
- Experiencia previa en búsqueda de información en internet y uso de organizadores gráficos simples.

Actividades

Fase de Inicio

Tiempo estimado:

30 minutos

Propósito de la sesión:

Docente: Explica que hoy descubrirán qué es la evasión tributaria, cómo afecta a su comunidad y por qué es importante comprenderla para ser ciudadanos responsables.

Estudiantes: Se preparan para observar su entorno y conectar el tema con su vida diaria.

Activación de conocimientos previos:

Docente: Pregunta inicial para toda la clase: “¿Han visto en algún mercado o negocio que no les entreguen factura o comprobante cuando compran? ¿Qué creen que significa eso?”

Estudiantes: Responden con ejemplos o experiencias breves, compartiendo lo que han observado.

Motivación y enganche:

Docente: Presenta un dato curioso real: “¿Sabían que cada año el Perú deja de recibir miles de millones de soles porque algunas personas y negocios no pagan sus impuestos? Eso afecta servicios como la salud y la educación que usamos todos.”

Muestra un video corto (5-7 minutos) sobre evasión tributaria, con lenguaje sencillo y ejemplos locales.

Contextualización:

Docente: Conecta el video con la comunidad local: “Ahora vamos a buscar juntos si en nuestra comunidad existen indicios de evasión tributaria y cómo eso nos afecta.”

Estudiantes: Se motivan para iniciar la exploración directa en su entorno.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado:

110 minutos

Presentación del contenido:

Docente: Divide a la clase en equipos heterogéneos de 3-4 estudiantes, entrega la guía de trabajo y materiales impresos. Explica que investigarán, observarán y analizarán la evasión tributaria en su comunidad para crear una ficha diagnóstica.

Actividad 1: Observación en el entorno

- **Objetivo:** Observar y detectar indicios de evasión tributaria en la comunidad.
- **Instrucciones:** Cada equipo piensa en negocios cercanos (mercados, bodegas, negocios familiares) y discute qué señales podrían indicar evasión (por ejemplo, no entregar comprobantes, ventas en negro). Luego, cada equipo comparte ejemplos concretos que conocen o han visto.
- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes.
- **Producto:** Lista de indicios y ejemplos reales identificados.
- **Tiempo:** 25 minutos.
- **Rol docente:** Facilita preguntas guía: “¿Qué evidencias concretas pueden ver? ¿Por qué creen que no entregan comprobantes? ¿Qué consecuencias creen que tiene para la comunidad?”

Transición:

Docente: “Muy bien, ahora que saben qué buscar, vamos a profundizar qué significa la evasión tributaria y cómo afecta a todo el Perú.”

Actividad 2: Investigación guiada sobre evasión tributaria

- **Objetivo:** Investigar y explicar qué es la evasión tributaria, sus formas y consecuencias.
- **Instrucciones:** Usando tablets o computadoras, cada equipo accede al módulo de cultura tributaria-aduanera de SUNAT para encontrar definiciones, formas de evasión y efectos negativos. Deben tomar notas en organizadores gráficos proporcionados, destacando causas y consecuencias.
- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes.
- **Producto:** Mapa conceptual parcial con información clave.
- **Tiempo:** 40 minutos.
- **Rol docente:** Supervisa, resuelve dudas, hace preguntas para profundizar: “¿Por qué creen que algunos eligen evadir impuestos? ¿Cómo afecta eso a servicios que usan ustedes?”

Transición:

Docente: “Con esta información, vamos a armar nuestro diagnóstico para entender mejor el problema en nuestra comunidad.”

Actividad 3: Elaboración de ficha diagnóstica

- **Objetivo:** Elaborar una ficha diagnóstica con evidencias, causas probables y efectos en la comunidad.
- **Instrucciones:** Cada equipo integra la información observada y la investigada en una ficha diagnóstica. Pueden elegir presentar su diagnóstico en formato escrito, gráfico (mapa conceptual o cartel) u oral (presentación breve). La ficha debe incluir:
 - Evidencias de evasión en su comunidad.
 - Causas probables (ejemplos: falta de información, incentivos, desconfianza).
 - Efectos negativos para la comunidad.
- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes.
- **Producto:** Ficha diagnóstica parcial del asunto público.
- **Tiempo:** 45 minutos.
- **Rol docente:** Orienta, revisa avances, sugiere clarificaciones y motiva la creatividad en las presentaciones.

Diferenciación:

- **Estudiantes que terminan antes:** Pueden preparar preguntas para los otros equipos o complementar la ficha con ejemplos adicionales.
- **Estudiantes que necesitan apoyo:** Se les ofrece organizadores más guiados y apoyo en la lectura y síntesis de la información.

Fase de Cierre

Tiempo estimado:

40 minutos

Síntesis:

Docente: Invita a cada equipo a compartir brevemente su ficha diagnóstica (5 minutos por equipo), favoreciendo formatos orales, escritos o gráficos según su elección.

Estudiantes: Presentan sus diagnósticos y escuchan a sus compañeros.

Reflexión metacognitiva:

Docente: Formula preguntas para la reflexión individual y grupal:

- ¿Qué aprendí sobre la evasión tributaria en mi comunidad?
- ¿Cómo afecta este problema a mí y a las personas que me rodean?
- ¿Qué puedo hacer para fomentar una cultura tributaria responsable?

Estudiantes: Escriben respuestas breves o comparten en voz alta.

Retroalimentación:

Docente: Da comentarios positivos y constructivos sobre las observaciones, investigaciones y presentaciones, resaltando el esfuerzo y el pensamiento crítico.

Transferencia:

Docente: Explica que esta ficha será la base para futuras sesiones donde se propondrán soluciones y acciones ciudadanas para reducir la evasión.

Tarea o reto:

Docente: Propone a los estudiantes conversar con su familia o vecinos sobre la importancia de pagar impuestos y traer a clase un ejemplo de comprobante en la próxima sesión.

Evaluación

Tipo de evaluación: Formativa durante la sesión, con énfasis en el desarrollo y cierre.

Criterios de evaluación:

- Identifica correctamente indicios de evasión tributaria en su entorno (Objetivo 1).
- Investiga y explica correctamente los conceptos, formas y consecuencias de la evasión tributaria (Objetivo 2).
- Elabora una ficha diagnóstica completa y coherente con evidencias, causas y efectos (Objetivo 3).
- Participa activamente y colabora en equipo para el desarrollo del producto (Objetivo 4).
- Comunica el diagnóstico de forma clara y organizada, usando recursos escritos, orales o gráficos (Objetivo 5).

Instrumentos sugeridos:

- Lista de cotejo para observar participación y trabajo en equipo.
- Rúbrica para evaluar la ficha diagnóstica (contenido, claridad, creatividad).
- Observación directa durante presentaciones y actividades.
- Autoevaluación breve al final con preguntas de reflexión.

Evidencias de aprendizaje:

- Lista de indicios de evasión identificados.
- Mapa conceptual con información investigada.
- Ficha diagnóstica del asunto público en formato escrito, gráfico u oral.
- Respuestas a preguntas de reflexión metacognitiva.

Enriquecimientos

Inicio - Activar

Actividad para activar conocimientos previos: "¿Qué sabemos sobre la evasión tributaria en nuestra comunidad?"

Duración: 8 minutos

Objetivo: Que los estudiantes reflexionen sobre lo que conocen acerca de la evasión tributaria en su entorno cercano, identificando situaciones cotidianas que puedan estar relacionadas con el tema y preparando el terreno para la investigación posterior.

Desarrollo de la actividad

- **Paso 1 (2 minutos):** El docente inicia con una pregunta abierta para toda la clase: "*¿Han visto en sus casas, en el mercado o en negocios cercanos situaciones donde no se emitan boletas o facturas? ¿Qué piensan que puede significar eso?*"
- **Paso 2 (3 minutos):** Los estudiantes, de forma individual, anotan en una hoja 2 o 3 ejemplos o situaciones donde hayan observado algo que podría estar relacionado con la evasión tributaria (por ejemplo, compras sin comprobante, ventas informales, etc.).
- **Paso 3 (3 minutos):** En equipos heterogéneos de 3 a 4 estudiantes, comparten sus ejemplos y discuten brevemente qué creen que ocurre en esas situaciones y cuáles podrían ser las consecuencias para la comunidad.

Recursos y apoyos DUA

- Se puede usar una pizarra o cartulina para que el docente anote palabras clave o ejemplos que los estudiantes mencionen.
- Para estudiantes que prefieran apoyo visual, el docente puede mostrar imágenes simples de mercados y comercios donde se observen ventas con y sin comprobantes.
- El trabajo en equipos heterogéneos facilita que estudiantes con diferentes fortalezas participen y se apoyen mutuamente.

Conexión con los objetivos de aprendizaje

Esta actividad inicial permite a los estudiantes comenzar a observar y reconocer indicios de evasión tributaria en su entorno (Paso 1 del plan), fomentando la curiosidad y el pensamiento crítico sobre un asunto público que impacta su comunidad. Además, prepara el terreno para la investigación guiada y la elaboración de la ficha diagnóstica que se desarrollarán en la sesión.

Desarrollo - Gamificar

Elementos de gamificación para la fase de desarrollo

Para motivar a los estudiantes de secundaria (12-15 años) y reforzar los objetivos de aprendizaje durante la sesión de 3 horas, se proponen las siguientes mecánicas de juego integradas en cada paso del proyecto. Estas mecánicas promueven la colaboración, el pensamiento crítico y la investigación, manteniendo el foco en el contenido de evasión tributaria.

- **Paso 1: Observación y detección de indicios de evasión**

- *Búsqueda del Tesoro de Evidencias*: Los estudiantes, en equipos, reciben una “lista de pistas” con indicios comunes de evasión tributaria (ej. ausencia de comprobantes, precios inconsistentes, ventas en efectivo sin registro). Salen a observar (o analizar fotos/videos proporcionados) en su entorno inmediato para “cazar” esas evidencias.
- *Recompensas de Puntos*: Por cada indicio correctamente identificado y justificado, el equipo gana puntos que se acumulan para la competencia final.
- *Tarjetas de “Desafío”*: Durante la actividad, el docente puede entregar tarjetas que planteen retos adicionales (ej. explicar por qué es importante emitir comprobantes, o qué consecuencias puede tener la evasión). Resolverlos otorga puntos extra.

• Paso 2: Investigación y aprendizaje sobre evasión tributaria

- *Trivia en Equipo*: Luego de investigar en fuentes confiables, los equipos participan en una trivia con preguntas sobre definiciones, formas y consecuencias de la evasión tributaria. Las preguntas pueden ser de opción múltiple o verdadero/falso.
- *Tiempo Limitado*: Para añadir dinamismo, cada ronda de preguntas tiene un límite de tiempo (1-2 minutos), fomentando la rápida consulta y el trabajo en equipo.
- *“Ayuda del Experto”*: Cada equipo dispone de una “comodín” que puede usar una vez para consultar una fuente o pedir una pista al docente.

• Paso 3: Elaboración de la ficha diagnóstica

- *Construcción Colaborativa de Mapa Conceptual*: Los equipos reciben piezas de un “puzzle conceptual” (tarjetas con causas, evidencias y consecuencias) que deben ordenar y conectar correctamente para representar el problema de evasión en su comunidad.
- *Presentación Creativa*: Cada equipo elige una forma de presentar su diagnóstico (oral, gráfico o escrito) y gana puntos por creatividad, claridad y uso de evidencias.
- *Votación entre Pares*: Los equipos votan por la presentación que mejor refleje el problema y sus efectos, sin votar por su propio equipo. Esto incentiva la atención y valoración crítica del trabajo de otros.

Resumen de mecánicas y su relación con los objetivos

Paso	Mecánicas de Juego	Objetivo de Aprendizaje Reforzado
1	Búsqueda del Tesoro, Recompensas por Evidencias, Tarjetas de Desafío	Identificar indicios de evasión tributaria en el entorno
2	Trivia por Equipos, Tiempo Limitado, Comodín “Ayuda del Experto”	Investigar y comprender la evasión tributaria, sus formas y consecuencias
3	Puzzle conceptual colaborativo, Presentación creativa, Votación entre pares	Elaborar y comunicar un diagnóstico fundamentado sobre el asunto público

Consideraciones para la implementación

- Los puntos obtenidos se pueden traducir en reconocimientos simbólicos (certificados, roles especiales en futuras actividades) para incentivar la participación.
- Las mecánicas fomentan el trabajo en equipo y permiten distintas formas de expresión, respetando las opciones del DUA.
- El docente debe guiar la dinámica para que la gamificación potencie el aprendizaje sin dispersar la atención del contenido.
- Los materiales (tarjetas, listas, preguntas) deben ser preparados previamente para optimizar el tiempo de la sesión.

Cierre - Retroalimentar

Estrategias de Retroalimentación para el Cierre de la Sesión

Para asegurar que la retroalimentación sea constructiva, específica, adecuada para estudiantes de secundaria y orientada al logro de los objetivos de aprendizaje, se proponen las siguientes estrategias que el docente puede implementar en los últimos 30-40 minutos de la sesión.

• Retroalimentación en equipo con "Ronda de Logros y Desafíos":

- Cada equipo comparte brevemente (2-3 minutos) un logro o aspecto positivo de su ficha diagnóstica, destacando evidencias o causas bien identificadas.
- Luego, mencionan un desafío o aspecto que consideran que podrían mejorar o necesitan investigar más.
- El docente escucha activamente, refuerza los aciertos con comentarios específicos ("Muy buena identificación de causas locales como..."), y plantea preguntas para profundizar en los desafíos ("¿Qué otras fuentes podrían ayudar a entender mejor este efecto?").

• Retroalimentación individual mediante "Preguntas Guía":

- El docente circula entre los equipos y hace preguntas específicas a cada estudiante o grupo, por ejemplo:
 - ¿Qué evidencia de evasión tributaria consideras más clara y por qué?
 - ¿Cómo crees que esta práctica afecta a tu comunidad?
 - ¿Qué información de la fuente de SUNAT te sorprendió o fue nueva para ti?
- Las respuestas se valoran con comentarios que reconozcan el esfuerzo y orienten a profundizar o corregir ideas erróneas.

• Retroalimentación grupal con "Mapa Conceptual Colectivo":

- Se proyecta o muestra un organizador visual (mapa conceptual) con los conceptos principales recolectados durante la sesión.
- Los estudiantes sugieren dónde añadir o corregir información basada en su ficha diagnóstica.
- El docente valida las aportaciones, aclara dudas y complementa con información clave, reforzando la comprensión del tema.

- **Autoevaluación guiada con "Lista de Verificación":**

- Se entrega una lista simple con criterios relacionados con los objetivos (ej. identificación correcta de indicios; uso de fuentes confiables; análisis de causas y efectos).
- Los estudiantes revisan su ficha y marcan los aspectos que consideran cumplidos y aquellos que podrían mejorar.
- El docente recoge algunas reflexiones para orientar los siguientes pasos del proyecto.

- **Refuerzo positivo y motivación final:**

- El docente concluye la sesión resaltando la importancia del trabajo realizado y cómo contribuye a entender un problema real de su comunidad.
- Se anima a los estudiantes a seguir investigando y a valorar el pensamiento crítico como herramienta para transformar su entorno.

Cierre - Retroalimentar

Estrategias de Retroalimentación para el Cierre de la Sesión

Para cerrar la sesión de 3 horas del plan "Descubriendo la evasión tributaria en nuestra comunidad", se propone un conjunto de estrategias de retroalimentación que sean constructivas, específicas y adecuadas para estudiantes de secundaria (12-15 años). Estas estrategias buscan reforzar el logro de los objetivos de aprendizaje, fomentar el pensamiento crítico y afianzar la comprensión del tema mediante la reflexión y el trabajo colaborativo.

- **Retroalimentación en equipo mediante Rondas de Reflexión Guiada**

- Cada equipo comparte brevemente sus hallazgos y la ficha diagnóstica elaborada.
- El docente formula preguntas específicas para profundizar, por ejemplo:
 - ¿Qué indicios de evasión tributaria encontraron más comunes en su comunidad?
 - ¿Cómo creen que estas prácticas afectan a todos los ciudadanos?
 - ¿Qué causas les parecieron más relevantes y por qué?
- Se promueve que los equipos identifiquen un aspecto fuerte y uno a mejorar en su trabajo, fomentando la autoevaluación y la crítica constructiva.

- **Retroalimentación Individual con Comentarios Positivos y Sugerencias Concretas**

- El docente revisa las fichas diagnósticas y brinda comentarios específicos:
 - Reconoce evidencias claras y bien fundamentadas.
 - Señala si alguna causa o efecto quedó poco explicado o necesita mayor profundidad.
 - Ofrece recomendaciones para organizar mejor la información o utilizar fuentes confiables.
- Se utiliza un lenguaje motivador y cercano, adaptado a la edad, para incentivar la mejora continua.

- **Retroalimentación Visual y Colectiva con Organizadores Gráficos**

- Se realiza un mapa conceptual colectivo en la pizarra o digital que integre las principales causas, evidencias y efectos encontrados por los equipos.
- Los estudiantes participan señalando dónde se puede añadir o corregir información, promoviendo el diálogo y la revisión colaborativa.
- Esta retroalimentación visual ayuda a consolidar el aprendizaje y a visualizar relaciones entre conceptos.

- **Autoevaluación Guiada con Rúbrica Simplificada**

- Se entrega a los estudiantes una rúbrica sencilla basada en los objetivos de la sesión (identificación de indicios, investigación, elaboración de ficha).
- Cada estudiante o equipo valora su desempeño y escribe una meta para mejorar en la próxima sesión.
- El docente recoge estas autoevaluaciones para ajustar futuras actividades y apoyar a quienes lo necesiten.

- **Preguntas de Cierre para Profundizar el Pensamiento Crítico**

- Para finalizar, el docente plantea preguntas abiertas para discusión breve, por ejemplo:
 - ¿Por qué creen que algunas personas evaden impuestos?
 - ¿Cómo podríamos contribuir como comunidad para reducir la evasión tributaria?
 - ¿Qué aprendizajes se llevan sobre la importancia de cumplir con las obligaciones tributarias?
- Estas preguntas fomentan la reflexión personal y conectan el aprendizaje con la vida cotidiana.

Estas estrategias combinan la retroalimentación oral, escrita, visual y reflexiva, adecuándose al tiempo disponible y al nivel de los estudiantes para maximizar el aprendizaje significativo y el desarrollo del pensamiento crítico.