

Innovando en Derecho Tributario: Evaluación de la Obligación Tributaria con Inteligencia Artificial

Ciencias de la Educación | Licenciatura en ciencias sociales | Aprendizaje Basado en Investigación

Descripción

Este plan de clase tiene como propósito que los estudiantes de la Licenciatura en Ciencias Sociales comprendan y apliquen conceptos fundamentales sobre la evaluación de la obligación tributaria utilizando herramientas de inteligencia artificial (I.A.). A través de una metodología activa basada en la investigación, los estudiantes explorarán cómo la I.A. puede optimizar y transformar los procesos tributarios en contextos reales, fortaleciendo su capacidad analítica y crítica frente a desafíos contemporáneos.

La relevancia de esta sesión radica en la creciente integración de tecnologías avanzadas en el ámbito fiscal y jurídico, un área que impacta directamente en la vida social y económica de los ciudadanos. Al conectar la teoría tributaria con aplicaciones prácticas de la I.A., los estudiantes podrán visualizar el impacto de estas herramientas en la eficiencia, transparencia y equidad del sistema tributario, aspectos cruciales para su formación profesional y su responsabilidad social.

Durante la sesión, se fomentará el aprendizaje activo mediante la formulación y resolución de preguntas de investigación, análisis de fuentes primarias y debates colaborativos, promoviendo así habilidades investigativas, argumentativas y evaluativas que serán útiles en su desarrollo académico y profesional.

Objetivos de Aprendizaje

- Analizar los conceptos clave de la obligación tributaria y su evaluación desde una perspectiva jurídica y social.
- Investigar el papel y las aplicaciones actuales de la inteligencia artificial en la evaluación tributaria.
- Evaluar críticamente los beneficios y desafíos del uso de la I.A. en procesos tributarios.
- Argumentar propuestas de mejora para la aplicación de la I.A. en el sistema tributario basadas en evidencia investigativa.

Recursos Necesarios

- Computadoras o tablets con acceso a internet (1 por cada 2 estudiantes).
- Proyector y pantalla para presentación.
- Documento PDF con lectura previa sobre obligación tributaria (distribuido antes o al inicio de la sesión).
- Acceso a plataformas o bases de datos con artículos científicos y normativas tributarias digitales.
- Herramientas digitales colaborativas (Google Docs o similar) para trabajo en grupo.
- Material impreso con preguntas guía para la investigación.

- Aplicaciones básicas de inteligencia artificial (demostraciones o simuladores online, si están disponibles).

Requisitos Previos

- Conocimiento básico de Derecho Tributario, especialmente concepto de obligación tributaria.
- Familiaridad con el método científico y técnicas básicas de investigación documental.
- Habilidades básicas para manejo de herramientas digitales y búsquedas en bases de datos académicas.
- Experiencia previa en análisis crítico y argumentación escrita y oral.

Actividades

Fase de Inicio

Tiempo estimado: 10 minutos

Propósito de la sesión:

Docente: Presenta la sesión explicando que se abordará la evaluación de la obligación tributaria y cómo la inteligencia artificial está revolucionando este campo. Destaca la importancia de entender estos procesos para contribuir a un sistema tributario más justo y eficiente.

Activación de conocimientos previos:

Docente: Formula la siguiente pregunta detonadora para que los estudiantes reflexionen individualmente durante 3 minutos y luego compartan en plenaria:

- ¿Qué entienden por obligación tributaria y cuál creen que es el rol de la tecnología en su evaluación y cumplimiento?

Estudiantes: Responden brevemente, haciendo conexiones con conceptos previos de derecho tributario y posibles experiencias o conocimientos sobre tecnología.

Motivación y enganche:

Docente: Presenta un dato impactante: "En varios países, el uso de inteligencia artificial ha reducido la evasión tributaria hasta en un 30% y ha optimizado la detección de irregularidades en tiempo real". Invita a los estudiantes a pensar en cómo esto puede transformar el campo tributario y social.

Contextualización:

Docente: Explica cómo la evaluación tributaria afecta el desarrollo social y económico y cómo las nuevas tecnologías pueden influir en la justicia fiscal, un tema estrechamente vinculado con las ciencias sociales y el bienestar colectivo.

Estudiantes: Escuchan activamente, toman notas y participan en la breve discusión inicial.

Fase de Desarrollo

Tiempo estimado: 40 minutos

Presentación del contenido:

Docente: Introduce brevemente los conceptos clave relacionados con la obligación tributaria y la inteligencia artificial, utilizando una presentación visual con ejemplos actuales y casos reales. Luego, plantea preguntas de investigación para que los estudiantes exploren y respondan mediante consulta de fuentes primarias y análisis crítico.

Actividad 1: Investigación guiada sobre conceptos y aplicaciones de I.A. en evaluación tributaria

- **Objetivo:** Analizar y comprender la aplicación de la I.A. en la evaluación tributaria.
- **Instrucciones:**
 - **Docente:** Divide la clase en grupos de 3-4 estudiantes y entrega un set de preguntas guía y acceso a bases de datos digitales.
 - **Preguntas guía:**
 - ¿Qué es la obligación tributaria y cómo se evalúa tradicionalmente?
 - ¿Qué tecnologías de I.A. se están utilizando para mejorar este proceso?
 - ¿Cuáles son los principales beneficios y limitaciones de estas tecnologías?
 - **Estudiantes:** Investigan y sintetizan información relevante en documentos colaborativos digitales.
- **Organización:** Grupos de 3-4 estudiantes.
- **Producto:** Documento colaborativo con respuestas fundamentadas y referencias de fuentes primarias.
- **Tiempo:** 20 minutos.
- **Rol docente:** Supervisa, orienta con preguntas como "¿Cómo la I.A. puede impactar en la equidad tributaria?", y apoya con recursos adicionales.

Actividad 2: Análisis crítico y debate sobre casos de uso de I.A. en evaluación tributaria

- **Objetivo:** Evaluar críticamente los impactos sociales y jurídicos del uso de I.A. en la obligación tributaria.
- **Instrucciones:**
 - **Docente:** Presenta dos casos reales breves (uno exitoso y otro con desafíos éticos o técnicos) para que los grupos analicen y preparen argumentos.
 - **Estudiantes:** Debaten internamente y luego exponen sus conclusiones en una discusión plenaria.
- **Organización:** Grupos para análisis, plenaria para debate.
- **Producto:** Argumentos escritos y orales sobre beneficios y riesgos.
- **Tiempo:** 15 minutos.
- **Rol docente:** Facilita el debate, formula preguntas como "¿Qué implicaciones tiene la automatización en la justicia tributaria?" y modera la discusión.

Diferenciación:

- **Para estudiantes que terminan antes:** Se les invita a explorar simuladores o demostraciones online de I.A. aplicada en auditorías tributarias y a preparar una breve reflexión para compartir.
- **Para estudiantes que necesitan apoyo:** Se les asigna un resumen simplificado de conceptos clave y apoyo adicional del docente o tutor para guiar la investigación.

Transición:

El docente conecta la conclusión del debate con la importancia de sintetizar y reflexionar sobre lo aprendido para consolidar el conocimiento, preparando a los estudiantes para la fase de cierre.

Fase de Cierre

Tiempo estimado: 10 minutos

Síntesis:

Docente: Solicita a cada grupo que complete un organizador gráfico digital o físico que resuma: concepto de obligación tributaria, aplicaciones de I.A., beneficios y desafíos identificados.

Estudiantes: Elaboran el organizador en 5 minutos y lo exponen brevemente a la clase.

Reflexión metacognitiva:

Docente: Propone las siguientes preguntas para que los estudiantes respondan por escrito en breve (ticket de salida):

- ¿Cómo la inteligencia artificial puede transformar la evaluación de la obligación tributaria en tu contexto social?
- ¿Qué consideraciones éticas debemos tener al implementar estas tecnologías?
- ¿Qué aspecto investigado te pareció más relevante para tu formación profesional y por qué?

Retroalimentación:

Docente: Recoge las respuestas, brinda comentarios inmediatos generales destacando los aciertos y áreas de mejora, y aclara dudas surgidas durante la sesión.

Transferencia:

Docente: Explica cómo los conocimientos y habilidades desarrollados servirán para entender futuras aplicaciones tecnológicas en ciencias sociales y derecho, y anticipa temas relacionados en próximas sesiones.

Tarea o reto:

Docente: Propone a los estudiantes elaborar un breve informe o infografía donde presenten una propuesta innovadora para aplicar I.A. en la fiscalización tributaria, considerando aspectos sociales y éticos, que será revisada en la próxima sesión.

Evaluación

Tipo de evaluación: La evaluación es formativa y se realiza principalmente durante la fase de desarrollo y cierre. Se incluye evaluación diagnóstica breve al inicio con la pregunta detonadora.

Criterios de evaluación:

- Capacidad para analizar y explicar la obligación tributaria y su evaluación desde perspectiva social y jurídica (Objetivo 1).
- Habilidad para investigar y sintetizar información sobre aplicaciones de I.A. en el ámbito tributario (Objetivo 2).
- Juicio crítico sobre beneficios y limitaciones del uso de la I.A. en evaluación tributaria (Objetivo 3).
- Competencia para argumentar propuestas fundamentadas sobre la aplicación de la I.A. en el sistema tributario (Objetivo 4).

Instrumentos sugeridos:

- Lista de cotejo para evaluar la participación activa y calidad del análisis en actividades grupales.
- Rúbrica para valorar el documento colaborativo y la argumentación durante el debate.
- Ticket de salida para evaluar la reflexión metacognitiva y comprensión individual.
- Observación directa durante actividades y debates para identificar niveles de comprensión y participación.

Evidencias de aprendizaje:

- Documentos colaborativos con respuestas a preguntas guía.
- Argumentos orales y escritos en el debate.
- Organizadores gráficos de síntesis.
- Respuestas en el ticket de salida.
- Informe o infografía individual para tarea (extensión).

Enriquecimientos

Inicio - Contextualizar

Contextualización para la Fase de Inicio

En la vida cotidiana, todos los ciudadanos, incluidos ustedes como futuros profesionales en ciencias sociales, están inmersos en un sistema tributario que afecta directamente su entorno económico y social. Desde pagar impuestos indirectos al comprar productos hasta entender las obligaciones fiscales que las empresas y el Estado deben cumplir, el derecho tributario es una realidad palpable que influye en la calidad de los servicios públicos, la inversión social y el desarrollo del país.

Actualmente, la incorporación de tecnologías avanzadas como la Inteligencia Artificial (I.A.) está revolucionando la manera en que se evalúan y gestionan las obligaciones tributarias. Por ejemplo, la Administración Tributaria de diversos países ya utiliza sistemas inteligentes para detectar inconsistencias en las declaraciones de impuestos o para facilitar el cumplimiento fiscal de manera más eficiente y transparente.

Este escenario presenta no solo un desafío técnico sino también ético y social, ya que la automatización puede impactar en la equidad y en la relación entre el Estado y los contribuyentes. Por ello, en esta sesión exploraremos cómo la I.A. está innovando en la evaluación de la obligación tributaria, reflexionando sobre sus implicaciones y desarrollando una comprensión crítica que les permitirá participar activamente en debates y propuestas en este campo.

Los invito a abordar este tema con una mente abierta y curiosa, conscientes del papel que ustedes pueden desempeñar como agentes de cambio en la sociedad, capaces de integrar conocimientos técnicos y sociales para contribuir a un sistema tributario más justo y eficiente.

Desarrollo - Ejemplos

Ejemplos Prácticos y Casos de Estudio para el Plan de Clase

Para la sesión de 1 hora bajo la metodología de Aprendizaje Basado en Investigación, se proponen los siguientes ejemplos prácticos y casos de estudio que permitan a los estudiantes universitarios explorar y analizar la Evaluación de la Obligación Tributaria usando Inteligencia Artificial, vinculando directamente con los objetivos de aprendizaje del plan.

Ejemplo Práctico 1: Análisis de un Caso Real de Declaración Tributaria Automatizada

- **Contexto:** Presentar a los estudiantes una simulación basada en un caso real donde una empresa mediana utiliza un software de IA para evaluar su obligación tributaria.
- **Actividad:** Los estudiantes investigan cómo el sistema identifica los datos clave para calcular impuestos, cómo maneja excepciones y errores, y qué criterios utiliza para determinar la obligación tributaria.
- **Objetivo:** Comprender el funcionamiento práctico de la IA en la evaluación tributaria y analizar sus ventajas y limitaciones.

Ejemplo Práctico 2: Evaluación de un Caso Ético en el Uso de IA para Fiscalización Tributaria

- **Contexto:** Se presenta un caso hipotético donde la Administración Tributaria usa un algoritmo de IA para detectar posibles evasiones fiscales, pero con sesgos que afectan a ciertos contribuyentes.
- **Actividad:** Los estudiantes investigan los aspectos técnicos y éticos involucrados, discuten las implicaciones sociales y proponen recomendaciones para mejorar la transparencia y equidad del sistema.
- **Objetivo:** Fomentar la reflexión crítica sobre el impacto social y ético del uso de IA en el derecho tributario.

Caso de Estudio: Simulación de Evaluación Tributaria con Herramientas de IA

- **Contexto:** Se entrega a los estudiantes un conjunto de datos ficticios de declaraciones tributarias y un software sencillo o plataforma online que simula la aplicación de IA para evaluar la obligación tributaria.
- **Actividad:** En grupos, los estudiantes investigan cómo ingresar datos, interpretar resultados y validar la precisión de la evaluación. Deben identificar posibles errores o inconsistencias y proponer mejoras.

- **Objetivo:** Aplicar de manera práctica conceptos teóricos, desarrollar habilidades de análisis crítico y trabajo colaborativo.

Guía para la Sesión Bajo la Metodología Aprendizaje Basado en Investigación

- Inicio (10 minutos): Presentación breve del tema y objetivos. Planteamiento del problema en contexto real.
- Investigación (30 minutos): Trabajo en grupos para analizar los ejemplos y casos, formular hipótesis y buscar información.
- Discusión (15 minutos): Puesta en común, debate guiado sobre hallazgos, implicaciones y conclusiones.
- Cierre (5 minutos): Síntesis de aprendizajes y reflexión sobre la aplicación práctica y ética del uso de IA en la evaluación tributaria.

Cierre - Rubrica

Rúbrica de Evaluación para "Innovando en Derecho Tributario: Evaluación de la Obligación Tributaria con Inteligencia Artificial"

Contexto: Evaluación formativa y sumativa de la actividad basada en Aprendizaje Basado en Investigación, en la que los estudiantes analizan y aplican conceptos de la obligación tributaria utilizando herramientas de inteligencia artificial.

Criterio	Excelente (4 puntos)	Bueno (3 puntos)	Aceptable (2 puntos)	Insuficiente (1 punto)
Comprensión Conceptual Demuestra comprensión profunda de la obligación tributaria y su evaluación.	Explica con claridad y precisión los conceptos clave y su aplicación en casos prácticos.	Explica correctamente la mayoría de los conceptos, con mínimas imprecisiones.	Presenta comprensión parcial con algunos errores o confusiones.	No logra explicar los conceptos básicos o presenta errores significativos.
Integración de Inteligencia Artificial Utiliza herramientas de IA para analizar la obligación tributaria.	Aplica de manera innovadora y efectiva herramientas de IA para enriquecer el análisis.	Utiliza herramientas de IA adecuadamente con alguna guía o apoyo.	Aplica herramientas de IA de forma limitada o con errores.	No integra el uso de IA en el análisis o lo hace incorrectamente.
Habilidades de Investigación Desarrolla un proceso investigativo riguroso y crítico.	Formula preguntas relevantes, recopila información pertinente y evalúa críticamente fuentes.	Realiza investigación adecuada con alguna supervisión y evalúa fuentes con cierto criterio.	La investigación es superficial o no evalúa críticamente la información.	No evidencia proceso investigativo ni selección crítica de información.

Criterio	Excelente (4 puntos)	Bueno (3 puntos)	Aceptable (2 puntos)	Insuficiente (1 punto)
Análisis Crítico y Argumentación Presenta argumentos claros y fundamentados sobre la obligación tributaria.	Argumenta con lógica sólida, conectando teoría, práctica e IA, respaldando conclusiones.	Presenta argumentos coherentes aunque con menor profundidad o respaldo.	Argumenta de manera débil o con falta de coherencia y evidencias.	No presenta argumentos claros o carece de fundamentación.
Comunicación y Presentación Organiza y presenta resultados de forma clara y profesional.	Presenta información estructurada, lenguaje académico correcto y uso adecuado de recursos.	Presenta contenido claro con mínimas deficiencias en organización o expresión.	Presentación confusa o con errores frecuentes en expresión y estructura.	Presentación desorganizada, difícil de entender o sin coherencia.

Indicaciones para su uso: El docente debe evaluar cada criterio con base en la evidencia producida durante la sesión (análisis, discusiones, entregables). La puntuación total guiará tanto retroalimentación específica como la calificación final, fomentando la mejora continua en investigación aplicada y uso de tecnologías emergentes en derecho tributario.