

ESPAÑOL

NOTA INFORMATIVA · ACTUALIZACIÓN
NORMATIVA

Asunto: Nuevo Reglamento Interior de la ASF – reorganización del brazo investigador, forense y de inteligencia

Publicación: DOF, 5 de junio de 2026 (abroga el Reglamento Interior publicado el 1 de abril de 2026)

Vigencia: Entrada en vigor: 5 de junio de 2026

01 RESUMEN EJECUTIVO

El 5 de junio de 2026, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“**DOF**”) el nuevo Reglamento Interior (el “**Reglamento**”) de la Auditoría Superior de la Federación (“**ASF**”, órgano técnico de fiscalización de la Cámara de Diputados encargado de revisar el uso de recursos públicos federales). El Reglamento entró en vigor el mismo día y abroga expresamente el Reglamento Interior publicado apenas el 1 de abril de 2026 (que a su vez había sustituido al de 2017), de modo que la ASF renovó su organización interna dos veces en poco más de dos meses.

La versión más reciente del Reglamento dota a la ASF de la estructura interna necesaria para ejercer las facultades ampliadas que le confirió la Reforma a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación (“**LFRCF**”) del 14 de mayo de 2026. Reordena las áreas de investigación y dictaminación, consolida las facultades de investigación de oficio y la auditoría forense, y asigna a una unidad especializada la administración del nuevo Registro de Información y Datos relacionados con los Recursos Federales. Se recomienda a las entidades fiscalizadas y a sus servidores públicos identificar qué unidad de la ASF investigará y, en su caso, sancionará su actuación, y reevaluar su exposición en consecuencia.

02 DESARROLLO

Dos reglamentos en poco más de dos meses; abrogación del de abril (Transitorio Segundo)

El Reglamento del 5 de junio abroga íntegramente el del 1 de abril de 2026, por lo que este último ya no es derecho vigente. El de abril conserva únicamente valor de contexto: rigió del 1 de abril al 4 de junio de 2026, por lo que las actuaciones de la ASF realizadas en esa ventana se sustentaron en él. Para efectos del estado actual, el instrumento operativo es el del 5 de junio.

Reorganización del brazo investigador y dictaminación (Arts. 18 y 19)

La antigua Unidad Especializada en Seguimiento e Investigación se eleva y renombra como Auditoría Especializada en Dictaminación e Investigación, con Direcciones Generales de Dictaminación (A-D) y de

ENGLISH

CLIENT BRIEFING NOTE · REGULATORY UPDATE

Re: New ASF Internal Regulations – restructuring of the investigative, forensic and intelligence functions

Publication: Federal Official Gazette, June 5, 2026 (repeals the Internal Regulations of April 1, 2026)

Effective: June 5, 2026

01 EXECUTIVE SUMMARY

On June 5, 2026, Mexico’s Federal Official Gazettes (*Diario Oficial de la Federación*) (“**DOF**”) published the new Internal Regulations (the “**Regulations**”) of the Supreme Audit Institution (*Auditoría Superior de la Federación*) (“**ASF**”, Mexico’s technical audit arm of the Lower Chamber). The Regulations took effect the same day and expressly repeal the Internal Regulations published only on April 1, 2026 (which had, in turn, replaced the 2017 version), meaning the ASF overhauled its internal organization twice in little more than two months.

The most recent version of the Regulations equips the ASF with the internal architecture needed to exercise the expanded powers granted by the May 14, 2026 Reform to the Federal Law on Auditing and Accountability of the Federation (“**LFRCF**”). It reorders the investigation and case-assessment (*dictaminación*) areas, consolidates ex officio investigation and forensic-audit powers, and assigns to a specialized unit the administration of the new Federal Resources Information and Data Registry (*Registro de Información y Datos relacionados con los Recursos Federales*). Audited entities and their officers should identify which ASF unit will now investigate and, where applicable, sanction their conduct, and reassess their exposure accordingly.

02 DEVELOPMENT

Two sets of regulations in just over two months; repeal of the April version (Second Transitory Article)

The June 5 Regulations repeal the April 1, 2026 version in full, so the latter is no longer in force. The April version retains only contextual value: it governed from April 1 to June 4, 2026, so ASF actions taken within that window relied on it. For present-state purposes, the operative instrument is the June 5 one.

Restructuring of the investigative and case-assessment arm (Arts. 18 and 19)

The former Specialized Unit for Follow-up and Investigation (*Unidad Especializada en Seguimiento e Investigación*) is elevated and renamed the Specialized Audit Office for Case Assessment and Investigation (*Auditoría Especializada en Dictaminación e Investigación*) with Directorates-General for Case Assessment (A-D) and for Investigation and Liability (A-

Investigación y Responsabilidades (A-B). Esta área ejerce atribuciones de autoridad investigadora en materia de responsabilidades administrativas respecto de faltas administrativas graves derivadas del proceso de fiscalización superior (aquellas que surgen de la revisión de la Cuenta Pública y de la no solventación de los pliegos de observaciones). La función de substanciación permanece separada de la investigadora, conforme a la Ley General de Responsabilidades Administrativas (“**LGRA**”).

Investigación de oficio y auditoría forense (Art. 20)

La Unidad Especializada en Investigación y Auditoría Forense conserva y precisa facultades de alto impacto: investigar presuntas faltas administrativas graves en cualquier momento, de oficio o por denuncia, con independencia del proceso de fiscalización y del ejercicio fiscal; ejercer la facultad de atracción; ordenar auditorías forenses; y practicar visitas de verificación con las formalidades prescritas para los cateos (es decir, con el estándar de una diligencia de registro domiciliario). Dispone además de un Laboratorio de Investigación y Auditoría Forense y de mecanismos de cooperación con autoridades nacionales e internacionales.

Registro de recursos federales e inteligencia para la fiscalización (Art. 21)

La Unidad Especializada en Inteligencia y Análisis queda expresamente a cargo de coordinar y administrar el Registro de Información y Datos relacionados con los Recursos Federales (incluidas las participaciones federales: transferencias de la Federación a estados y municipios), emitir sus lineamientos y controlar su acceso, y dirigir el Sistema Institucional de Inteligencia para la Fiscalización del Gasto Público. Esta atribución no figuraba en el Reglamento de abril y constituye la pieza interna que operativiza el Registro creado por la reforma a la LFRCF.

Defensoría de oficio (Art. 12, Fr. V)

Se ratifica el servicio gratuito de defensoría de oficio en los procedimientos por faltas administrativas graves substanciados por la ASF, en términos de la LGRA.

B). This area exercises investigating-authority powers over administrative liability for serious administrative offenses arising from the external audit process (those stemming from the review of the Federal Public Account (*Cuenta Pública*) and from unresolved statements of audit findings (*pliegos de observaciones*)). The substantiation function remains separate from the investigative one, in line with the General Law of Administrative Responsibilities (*Ley General de Responsabilidades Administrativas*) (“**LGRA**”).

Ex officio investigations and forensic audits (Art. 20)

The Specialized Unit for Investigation and Forensic Audit retains and clarifies high-impact powers: to investigate alleged serious administrative offenses at any time (ex officio or on complaint) independently of the audit process and of the fiscal year; to exercise the power to take over a matter (*facultad de atracción*); to order forensic audits; and to conduct verification visits with the formalities prescribed for searches (*cateos* – i.e., the standard applicable to a home-search proceeding). It also operates a Forensic Investigation and Audit Laboratory and cooperation mechanisms with domestic and foreign authorities.

Federal-resources Registry and audit intelligence (Art. 21)

The Specialized Unit for Intelligence and Analysis (*Unidad Especializada en Inteligencia y Análisis*) is expressly placed in charge of coordinating and administering the Federal Resources Information and Data Registry (*Registro de Información y Datos relacionados con los Recursos Federales*) (including federal revenue-sharing transfers (*participaciones federales*) – transfers from the Federation to states and municipalities), issuing its guidelines and controlling access, and directing the Institutional Intelligence System for Public-Spending Audit (*Sistema Institucional de Inteligencia para la Fiscalización del Gasto Público*). This attribution did not appear in the April Regulations and constitutes the internal component that operationalizes the Registry created by the LFRCF Reform.

Public-defense service (Art. 12, Section V)

The free public-defense service (*defensoría de oficio*) in serious administrative-offense proceedings substantiated by the ASF is confirmed, under the LGRA.

03 IMPLICACIONES PRÁCTICAS

1. Identificación de la contraparte. Conviene distinguir la vía por la que un asunto puede escalar: la Auditoría Especializada en Dictaminación e Investigación conoce de faltas derivadas del proceso de fiscalización, mientras que la Unidad Especializada en Investigación y Auditoría Forense concentra las investigaciones de oficio, por denuncia o por atracción. La estrategia de defensa varía según la vía.

2. Exposición a facultades coercitivas. Las auditorías forenses y las visitas de verificación con formalidades de cateo exigen contar de antemano con protocolos de atención a la ASF y de resguardo documental, y con acompañamiento legal desde la primera diligencia.

03 PRACTICAL IMPLICATIONS

1. Identify your counterpart. It is worth distinguishing the track by which a matter may escalate: the Specialized Audit Office for Case Assessment and Investigation handles offenses arising from the audit process, whereas the Specialized Unit for Investigation and Forensic Audit concentrates ex officio, complaint-driven and take-over investigations. Defense strategy differs by track.

2. Exposure to coercive powers. Forensic audits and verification visits carried out with search (*cateo*) formalities call for pre-established protocols for dealing with the ASF and

3. Nueva superficie de reporte y detección. El Registro y el sistema de inteligencia permiten que las auditorías se inicien a partir de análisis de riesgo basado en datos; conviene ordenar el reporte de recursos federales antes de que se publiquen los lineamientos respectivos.

4. Continuidad procesal. Los transitorios trasladan los asuntos en trámite a las unidades renombradas; en procedimientos en curso conviene verificar que la reasignación y las notificaciones reflejen la nueva estructura, pues un defecto de continuidad puede constituir un argumento de defensa.

for document custody, and for legal support from the first proceeding onward.

3. New reporting and detection surface. The Registry and the intelligence system allow audits to be initiated by data-driven risk analysis; entities should put their federal-resources reporting in order before the corresponding guidelines are published.

4. Procedural continuity. The transitory articles migrate pending matters to the renamed units; in ongoing proceedings it is advisable to verify that reassignment and notifications reflect the new structure, since a continuity defect may provide a defense argument.