

Package ‘adcontabil’

October 3, 2025

Version 1.0.4

Title Accounting Analysis

Description Provides methods for processing corporate balance sheets with a focus on the Brazilian reporting format. Includes data standardization, classification by accounting categories, and aggregation of values. Supports accounting and financial analyses of companies, improving efficiency and ensuring reproducibility of empirical studies.

License MIT + file LICENSE

URL <https://github.com/LissandroSousa/adcontabil.R>

BugReports <https://github.com/LissandroSousa/adcontabil.R/issues>

Imports dplyr, magrittr, stringi, data.table

Encoding UTF-8

RoxygenNote 7.3.3

NeedsCompilation no

Depends R (>= 4.1.0)

Author Lissandro Costa de Sousa [cre, aut],
Francisco Gildemir Ferreira da Silva [ths, aut]

Maintainer Lissandro Costa de Sousa <lisandrosousa54@gmail.com>

Repository CRAN

Date/Publication 2025-10-03 13:10:02 UTC

Contents

calcular_AV_AH	2
indicadores	3
normalizar_texto	4
padronizar_balanco	5

Index	6
--------------	----------

`calcular_AV_AH`*Calcular Análise Vertical e Horizontal com projeção*

Description

Esta função realiza a Análise Vertical (AV) e Análise Horizontal (AH) com base em dados contábeis de empresas, podendo ser aplicada tanto a dados agregados quanto a dados detalhados (ex: Balanço Patrimonial individualizado). Além disso, gera uma projeção para o ano seguinte, assumindo um crescimento de 5

Usage

```
calcular_AV_AH(df, tipo)
```

Arguments

<code>df</code>	Um data frame contendo os dados contábeis. Deve conter colunas com valores numéricos para diferentes anos, além de uma coluna identificadora da natureza das contas (por exemplo, "Categoria" ou "Conta").
<code>tipo</code>	Um parâmetro do tipo character que indica a estrutura do data frame. Deve ser "agregado" quando os dados estão organizados por categorias (ex: ACO, ANC, PL etc.), ou outro valor (ex: "detalhado") quando as contas individuais estão identificadas por uma coluna chamada "Conta".

Details

A Análise Vertical (AV) expressa cada item patrimonial como uma proporção do total do ativo ou passivo correspondente no mesmo ano.

A Análise Horizontal (AH) compara a evolução dos valores ao longo dos anos, em relação ao primeiro ano da base de dados (ano base).

A função ainda projeta valores para o ano seguinte com base em um crescimento linear de 5

Value

Uma lista com dois data frames:

`AV_AH` Data frame contendo os valores originais, os resultados da Análise Vertical (com sufixo `_AV`) e da Análise Horizontal (com sufixo `_AH`).

`Projecao` Data frame contendo a projeção de valores para o ano seguinte, com base em um crescimento de 5%.

Examples

```
# Criando dados agregados de exemplo
df <- data.frame(
  Conta = c("Ativo Circulante", "Passivo Circulante"),
  X2022 = c(1000, 800),
  X2023 = c(1200, 900)
)
resultado <- padronizar_balanco(df)

# Calculando análise vertical e horizontal
av_ah <- calcular_AV_AH(resultado$agregado, tipo = "agregado")
head(av_ah$AV_AH)
head(av_ah$Projecao)
```

indicadores

Calcula indicadores financeiros de liquidez e endividamento

Description

Esta funcao recebe um data frame resultante da agregacao de contas contabeis por categoria (geralmente produzido pela funcao `processar_balanco`) e calcula indicadores classicos de liquidez e endividamento com base nas categorias padronizadas: ACO, ACF, PCO, PCF, ANC, PNC e PL.

Usage

```
indicadores(df)
```

Arguments

`df` Um `data.frame` com colunas representando anos (valores numericos) e uma coluna chamada `Categoria`, contendo os rotulos padronizados das contas contabeis agregadas.

Details

As categorias devem seguir os seguintes significados:

- ACO: Ativo Circulante Operacional
- ACF: Ativo Circulante Financeiro
- PCO: Passivo Circulante Operacional
- PCF: Passivo Circulante Financeiro
- ANC: Ativo Nao Circulante
- PNC: Passivo Nao Circulante
- PL: Patrimonio Liquido

Indicadores calculados:

- **Liquidez Corrente:** $(ACO + ACF) / (PCO + PCF)$
- **Liquidez Seca:** $ACO / (PCO + PCF)$
- **Liquidez Imediata:** $ACF / (PCO + PCF)$
- **Endividamento Geral:** $(PCO + PCF + PNC) / (ACO + ACF + ANC)$
- **Composicao do Endividamento:** $(PCO + PCF) / (PCO + PCF + PNC)$
- **Imobilizacao do PL:** ANC / PL

Value

Um data.frame onde cada linha representa um indicador financeiro e cada coluna subsequente representa o valor do indicador para um determinado ano.

Examples

```
# Criando um data frame de balanço com todas as categorias essenciais
df <- data.frame(
  Categoria = c("ACO", "ACF", "PCO", "PCF", "ANC", "PNC", "PL"),
  X2022 = c(1000, 500, 600, 400, 2000, 1500, 2000),
  X2023 = c(1200, 600, 700, 500, 2200, 1600, 2300)
)

# Calculando os indicadores
indicadores(df)
```

normalizar_texto	<i>Normaliza texto removendo acentos e cedilha</i>
------------------	--

Description

Esta funcao converte o texto para minusculas, normaliza para Unicode NFC e remove todos os acentos, cedilhas e marcas diacriticas, retornando apenas caracteres ASCII basicos.

Usage

```
normalizar_texto(x)
```

Arguments

x Vetor de caracteres a ser normalizado.

Value

Vetor de caracteres normalizado.

Examples

```
normalizar_texto(c("Ção", "Ótimo", "maçã", "PÃO"))
# [1] "cao" "otimo" "maca" "pao"
```

padronizar_balanco *Processa e agrega um balanço patrimonial em categorias contábeis*

Description

Esta função realiza o pré-processamento de um data frame contendo contas do balanço patrimonial, convertendo os valores numéricos no formato brasileiro para formato numérico padrão do R, classificando as contas em categorias contábeis predefinidas e agregando os valores por categoria.

Usage

```
padronizar_balanco(df)
```

Arguments

df Um data.frame contendo o balanço patrimonial. A primeira coluna deve conter os nomes das contas, e as colunas seguintes devem conter valores financeiros em formato de texto (ex: "1.234,56").

Details

A primeira coluna do data frame deve conter os nomes das contas, enquanto as demais colunas devem conter os valores financeiros em formato textual brasileiro (com ponto como separador de milhar e vírgula decimal).

Value

Uma lista com dois objetos:

agregado Um data.frame com os valores agregados por categoria contábil.

original O data.frame original com os valores convertidos e a nova coluna *Categoria*.

Examples

```
df <- data.frame(  
  Conta = c("Caixa e equivalentes de caixa", "Fornecedores"),  
  X2022 = c("1.000,00", "(500,00)"),  
  X2023 = c("1.200,00", "(600,00)")  
)  
  
# Padronizando o balanço  
resultado <- padronizar_balanco(df)  
resultado$agregado
```

Index

calcular_AV_AH, 2

indicadores, 3

normalizar_texto, 4

padronizar_balanco, 5