

Software e serviços relacionados: Um mercado dinâmico e desafiador

De acordo com o levantamento efetuado pela Associação Brasileira das Empresas de Software (ABES), o mercado brasileiro de *software* e serviços relacionados ocupou, em 2008, a 12ª posição no mercado mundial, tendo movimentado aproximadamente US\$ 15,01 bilhões, representando um crescimento de 35% em comparação ao ano de 2007, quando o setor faturou US\$ 11,12 bilhões.

Os programas de computador foram responsáveis por US\$ 5,07 bilhões, enquanto US\$ 9,94 bilhões resultaram da venda de serviços relacionados.

O levantamento efetuado pela ABES apontou para o fato de a participação de programas de computador desenvolvidos no País ter atingido 32,5%, ou US\$ 1,65 bilhão, do total movimentado pelo segmento. Os outros 67,5%, ou US\$ 3,42 bilhões, foram provenientes de programas desenvolvidos no exterior.

Quanto aos serviços relacionados a *software*, dos US\$ 9,94 bilhões, 97,5% ou US\$ 9,69 bilhões foram prestados por empresas no Brasil.

Para 2009, a ABES projeta um crescimento de 9% para o segmento de *software* e serviços relacionados no Brasil, com um faturamento de US\$ 16,36 bilhões.

Desafios e oportunidades do setor

Ainda de acordo com dados levantados pela ABES, o mercado brasileiro de *software* é formado por cerca de oito mil empresas dedicadas ao desenvolvimento, à produção e à distribuição de *software* e de prestação de serviços relacionados. daquelas que atuam no desenvolvimento e na produção de *software*, 94% são classificadas como micro e pequenas empresas.

O setor de Tecnologia caracteriza-se pela forte tendência de consolidação das empresas participantes do segmento, altamente representado por empresas de *software* e serviços relacionados. Essa consolidação tem sido conduzida de duas formas principais: aquisições de micro, pequenas ou médias empresas por empresas multinacionais ou grandes empresas nacionais do setor,



como parte de suas estratégias de crescimento, e fusões entre pequenas e médias empresas do setor, como forma de sobrevivência aos constantes ataques das grandes empresas do setor e obtenção de sinergias entre os diversos modelos de negócios e produtos oferecidos pelo criativo, potencial, dinâmico e empreendedor microempresariado brasileiro.

Como se posicionar diante de um mercado tão dinâmico e competitivo?

Diante de tantas empresas lutando por seu espaço nesse segmento, qualquer diferencial pode representar uma vantagem competitiva relevante.

Com pouco ou nenhum espaço para melhorar suas margens mediante aumento nos preços de produtos e serviços, as empresas devem buscar o aumento ou a manutenção de sua rentabilidade pela redução de custos. Nesse sentido, devem também focar seus esforços em revisão de processos internos, ganhos de eficiência, melhor aproveitamento de benefícios fiscais do setor, redução de carga tributária em transações com empresas relacionadas no exterior, redução de riscos de autuações fiscais decorrentes de interpretações equivocadas das complexas legislações fiscal e trabalhista brasileiras, e muitos outros temas que fazem parte da rotina de empresas que atuam no setor de Tecnologia.

A importância da transparência e da confiabilidade das informações contábeis e financeiras

Na maioria das vezes, o sucesso no alcance dos objetivos e estratégias de uma empresa está substancialmente relacionado à capacidade de reagir rapidamente a uma oportunidade de negócio, antecipando-se assim às ações dos demais participantes do mercado.

Processos de fusões, aquisições, *joint ventures*, financiamentos, abertura de capital, concorrências, entre outros, passam por uma averiguação extensa das informações contábeis e financeiras das empresas envolvidas. Nesse contexto, antecipa-se a empresa que possui bons controles de governança corporativa, que está atualizada em relação às melhores práticas contábeis e fiscais e que, principalmente, possui suas demonstrações financeiras certificadas por empresa de auditoria independente.

O histórico de negociações envolvendo fusões, aquisições e *joint ventures* mostra-nos que muitos negócios não foram concretizados pela falta de controles internos adequados e demonstrações financeiras confiáveis para mensuração precisa da posição patrimonial e financeira da empresa-alvo e análise das projeções de fluxo de caixa e capacidade de rentabilidade futura da empresa, em tempo hábil, para que as partes interessadas

pudessem avaliar as condições da transação sem perder o *timing* necessário para a tomada de decisão.

Dessa forma, não é raro presenciarmos empresas que estão sustentadas em excelente modelo de negócio e que representam ótimo potencial de investimento para grandes empresas ou fundos de investimentos perderem grandes oportunidades em razão da falta de informação ou confiabilidade de suas demonstrações financeiras, bem como pelos riscos e pelas contingências fiscais ou trabalhistas que passaram despercebidos ao longo da atividade operacional da empresa e que foram identificados durante o processo de averiguação detalhada das operações da empresa-alvo no momento das negociações.

Adicionalmente, o setor de Tecnologia, e especialmente o segmento de *software* e serviços relacionados, tem sido fortemente impactado pelas recentes alterações nas práticas contábeis adotadas no Brasil, que buscam a convergência para as normas internacionais de contabilidade, bem como pelas diversas alterações na legislação fiscal aplicadas ao setor.

Esse ambiente de inovação e mudança nem sempre é acompanhado em detalhes pelos profissionais da área de Contabilidade e Finanças, que, por conta das exigências impostas pela árdua rotina operacional, deixam de avaliar as necessidades, os benefícios, as oportunidades e os riscos decorrentes desse grande volume de normas e leis que afetam o setor.

As empresas precisam estar atentas às oportunidades de redução de custos e de utilização dos benefícios fiscais do setor.

Credenciais da KPMG

A KPMG é uma rede global de firmas independentes que operam em 144 países, com 137.000 profissionais atuando em firmas-membro em todo o mundo, os quais prestam serviços profissionais e auxiliam clientes a enfrentar desafios.

No Brasil, as firmas-membro da KPMG International têm aproximadamente 2.400 funcionários distribuídos em 17 escritórios, em 11 Estados e Distrito Federal e 15 cidades: São Paulo (sede), Belo Horizonte, Brasília, Campinas, Curitiba, Fortaleza, Goiânia, Joinville, Manaus, Porto Alegre, Recife, Ribeirão Preto, Rio de Janeiro, Salvador e São Carlos.

Prestamos serviços nas áreas de Audit, Tax e Advisory, com base em um conjunto consistente de habilidades e competências multidisciplinares, financeiras e contábeis.

A KPMG no Brasil atua no mercado por meio de linhas de negócios ou setores industriais. Essa estrutura permite desenvolver um profundo conhecimento sobre os negócios dos clientes, o que nos possibilita fornecer uma nova perspectiva das questões que enfrentam.

A atuação por meio de linhas de negócio possibilita-nos a estar à frente das questões contábeis emergentes, mudanças nas regulamentações e tendências no segmento de *software* e serviços relacionados. Ao compartilhar

esse conhecimento, podemos ajudar nossos clientes a realizar suas tarefas de modo mais efetivo e eficiente.

Prestamos serviços de auditoria, consultoria tributária e assessoria para grandes empresas multinacionais do segmento de *software* e serviços relacionados.

A KPMG no Brasil também atua na prestação de serviços para pequenas e médias empresas do setor de *software* e serviços relacionados, mantendo um relacionamento participativo e de longo prazo, com o objetivo principal de atualizar seus clientes em relação aos assuntos relacionados ao setor e de contribuir para o alcance dos objetivos e das estratégias de negócio de seus clientes.

Empresa	Auditoria	Outros serviços
Adobe	✓	
Accenture	✓	
Acxiom	✓	
Apple		✓
Applied Materials		✓
CA	✓	
Cadence	✓	
Capgemini	✓	
Cisco		✓
Dell		✓
EDS		✓
First Data	✓	
Fujitsu		✓
Google		✓
Harte-Hanks	✓	
Hewlett-Packard		✓
Hitachi		✓
Huawei		✓
IBM		✓
Indra	✓	
Infosys	✓	
Microsoft		✓
NTT Data	✓	
Oracle		✓
SAP	✓	
Symantec	✓	
Unisys	✓	
Wipro	✓	



Contatos

Manuel Fernandes

Sócio-líder de Information,
Communication and
Entertainment
Tel. (21) 3515-9412
mfernandes@kpmg.com.br

Moacyr Humberto Piacenti

Sócio-diretor-líder do Setor de
Software e Serviços Relacionados
Tel. (11) 2183-3155
mpiacenti@kpmg.com.br

José Roberto

Sócio de Impostos (RJ)
Tel. (21) 3515-9439
jrsilva@kpmg.com.br

Cláudio Ramos

Sócio de Financial Advisory Services
Tel. (11) 3245-8313
crramos@kpmg.com.br

Pieter Van Dijk

Sócio de Risk Advisory Services
Tel. (21) 3515-9444
pdijk@kpmg.com.br

Marcos Aguirre

Diretor de Desenvolvimento de
Negócios, Setor de Software e
Serviços Relacionados
Tel. (11) 2183-3138
marcosaguirre@kpmg.com.br

As informações contidas neste documento são de caráter geral e não se destinam a abordar as circunstâncias de nenhum indivíduo ou entidade específicos. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e pertinentes, não há nenhuma garantia de sua exatidão na data em que foram recebidas nem de que tais informações continuarão válidas no futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreender qualquer ação sem orientação profissional qualificada, precedida de um exame minucioso da situação em pauta.

KPMG e o logotipo KPMG são marcas comerciais registradas da KPMG International, uma cooperativa suíça.

© 2009 KPMG Auditores Independentes, uma sociedade brasileira e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International, uma cooperativa suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. Julho 2009.